



邦禾生态

NEEQ : 871177

南京邦禾生态肥业股份有限公司
Nanjing Backer Ecological Fertilizer



年度报告

2019

公司年度大事记

根据《公司法》及公司章程的有关规定，2019年5月28日，公司第一届董事会第三十次会议选举吕益民、秦利、周书宝、邹衍、张华荣为公司第二届董事会董事；公司第一届监事会第十一次会议选举吴玥、汤咏芝为公司第二届监事会监事，与职工代表大会选举的职工代表监事薛智慧共同组成公司第二届监事会。相关议案于2019年6月17日公司2019年第二次临时股东大会审议通过。

目录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	9
第三节	会计数据和财务指标摘要	11
第四节	管理层讨论与分析	13
第五节	重要事项	30
第六节	股本变动及股东情况	32
第七节	融资及利润分配情况	34
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	35
第九节	行业信息	40
第十节	公司治理及内部控制	49
第十一节	财务报告	56

释义

释义项目		释义
邦禾生态、公司、本公司、股份公司	指	南京邦禾生态肥业股份有限公司
丰实禾立旺	指	广西来宾市丰实禾立旺生物肥有限公司
邦禾红鹰	指	广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司
武鸣红鹰	指	武鸣县红鹰肥业有限公司
广西红鹰	指	广西红鹰肥业有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
中兴华、注册会计师	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	南京邦禾生态肥业股份有限公司股东大会
董事会	指	南京邦禾生态肥业股份有限公司董事会
监事会	指	南京邦禾生态肥业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《审计报告》	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中兴华审字（2020）第 020720 号

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人吕益民、主管会计工作负责人吕益民及会计机构负责人（会计主管人员）秦利保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
气候变化的不确定性风险	气候变化的不确定性对我国这样的农业生产大国影响很大，极端天气的出现会直接或通过引发病害和虫害等间接影响农作物生长与产量，进而影响农户采购与施用肥料的积极性，从而给肥料生产企业的生产、销售带来一定的挑战。近年来，我国部分地区极端天气与自然灾害时有发生，气候变化的不确定性对农业生产计划的影响，给肥料制造企业带来了生产经营上的挑战与风险。 针对上述风险，公司会根据历史上发生极端天气时的肥料市场需求趋势，合理预估客户用肥量。公司未来将不断提高生产能力，扩大产能，有利于满足极端天气或自然灾害后肥料市场的短期爆发性需求。
季节性风险	农业具有农忙、农闲的季节性特征，农忙时对肥料需求量明显提升。公司主要产品为有机肥，跟农业特性息息相关，故

	销售也具有明显季节性波动的特点，存在盈利情况受到影响的风险。 针对上述风险，公司将积极开拓不同经济作物品种的下游客户，保持公司经营平稳增长。
应收账款坏账风险	报告期内，公司应收账款余额较大，占流动资产和总资产比重相对较高。2019 年末应收账款余额为 3,799.68 万元，占流动资产比例为 35.89%，占总资产比例为 25.19%，报告期内计提的坏账准备为 181.30 万元，对公司的经营业绩影响较大。随着公司营业收入的增加，期末应收账款的规模也在加大。虽然公司应收账款账龄大部分在一年以内，但公司应收账款总额占比相对较高，若发生坏账，将对公司经营产生不利影响。 针对上述风险，公司在积极扩大市场、提升业绩的同时，将不断完善销售管理制度，继续加强应收账款的催收工作，进一步提升公司应收账款的周转能力，减轻坏账损失对公司业绩的影响。
江宁厂区房屋所有权瑕疵风险	南京汤山中小企业创业园开发有限公司与南京邦禾肥料有限公司于 2006 年 3 月 16 日签订了《投资协议书》，约定出让位于汤山中小企业创业园 C 区的土地（面积 25 亩，以实际丈量为准）。公司根据协议所载土地范围建设厂房。2010 年 3 月 30 日，南京市国土资源局江宁分局与南京邦禾肥料有限公司签订了《国有建设用地使用权出让合同》，此合同所附的《出让宗地平面界址图》与前述《投资协议书》所载出让土地范围不一致。南京邦禾肥料有限公司因上述原因导致其位于江宁区汤山街道炮院路以东，宁杭公路以北厂区西南角的一处厂房无法办理《房屋所有权证》。此外，该厂区内配电室亦未办理《房屋所有权证》。 针对上述风险，公司查阅了《投资协议书》，该协议真实、有效，公司切实履行了合同义务，房屋建设工程相关手续齐备，但是签订《投资协议书》后国土部门改变了土地规划，导致公

	司目前无法为江宁厂区西南角的一处厂房办理《房屋所有权证》。尽管公司尚未就相应房产取得相关权属证明，但占有及使用状态持续稳定，不存在纠纷或潜在纠纷，故该瑕疵对公司未来持续经营不存在实质性障碍。 公司控股股东、实际控制人吕益民针对上述情况出具《承诺》，载明：截至承诺签署日，公司没有因上述厂房未办理《房屋所有权证》而受到行政处罚，也未收到相关部门责令限期补办手续的通知，若上述厂房未来被拆除，或公司因上述厂房手续不齐全而受到行政处罚的，本人将自愿以现金形式足额补偿因该处罚给公司带来的全部经济损失。
邦禾红鹰房产、土地权证瑕疵风险	邦禾红鹰由武鸣红鹰处租赁的位于武鸣县城厢镇邓广村的土地及由武鸣红鹰处购买的位于该处土地的房产存在无相关权证的瑕疵。该处房产无土地使用权证及房屋所有权证属于历史遗留问题，且邦禾红鹰自成立以来不存在因该处土地、房屋产权瑕疵导致经营损失的情形，但不能排除因上述土地、房屋产权瑕疵导致相关生产被迫终止的可能，进而对公司营业收入造成不利影响。 针对上述风险，邦禾红鹰于 2016 年 2 月与武鸣县红鹰肥业有限公司签订《房屋租赁协议》，租赁位于武鸣县双桥镇原鸣昌公司内的房产，该处房产土地使用权证及房屋所有权证齐备。2016 年 6 月 3 日，邦禾红鹰取得南宁市武鸣区环境保护局出具的《关于广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司双桥总部精制有机肥厂项目环境影响报告表的批复》（武环建[2016]42 号）。2016 年 11 月 21 日，邦禾红鹰取得南宁市武鸣区环境保护局颁发的临时《排污许可证》（临 A2017-001）。截至报告期末，公司尚未完成位于武鸣县双桥镇原鸣昌公司内厂房的环评竣工验收，待相关手续齐备后，邦禾红鹰即搬迁至该处并正式从事生产工作。 2016 年 8 月 15 日，南宁市武鸣区国土资源局出具《证明》，

	载明自 2015 年 8 月 21 日至 2016 年 8 月 15 日期间，未对邦禾红鹰进行违法占地处罚，也未发现该公司有违法占地行为。2017 年 1 月 13 日，南宁市武鸣区住房和城乡建设局出具《证明》，载明邦禾红鹰目前使用的厂房系原武鸣县政府企业局承办的淀粉厂，其厂房从建设至今我局没有对其建设行为进行处罚。公司实际控制人吕益民出具《承诺函》，承诺在新厂区通过环保验收后，将积极督促邦禾红鹰将生产设备等搬迁至新厂区，开展实际经营，老厂区不再进行生产；若因老厂区土地缺少相关权属证明或未及时搬迁至新厂区，而致使公司或邦禾红鹰等其他方遭受处罚或损失的，本人将自愿以现金形式足额补偿。
原材料供应风险	公司的原材料主要为蔗渣、滤泥等有机质，每年的 11 月到次年 3 月为糖厂开榨时期，公司可直接通过已签约糖厂获得大量滤泥，其他时段则使用囤货商采购晾干后的滤泥，供应量存在不稳定性，若未来囤货商的滤泥供应量不能满足公司生产所需，则持续经营能力存在一定风险。 针对上述风险，公司考虑与部分囤货商签订持续供销合同，在糖厂开榨季即锁定足量滤泥；同时，公司目前正采取措施使原料多样化，逐步提高烟灰等原料的比例。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	南京邦禾生态肥业股份有限公司
英文名称及缩写	Nanjing Backer Ecological Fertilizer Co.,Ltd.
证券简称	邦禾生态
证券代码	871177
法定代表人	吕益民
办公地址	南京市秦淮区中山东路 18 号南京国际贸易中心 32 层

二、 联系方式

董事会秘书	秦利
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	025-84707003
传真	025-84707003
电子邮箱	bangheshengtai@163.com
公司网址	http://www.cnbanghe.com
联系地址及邮政编码	南京市秦淮区中山东路 18 号南京国际贸易中心 32 层 210000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	江苏省南京市中山东路 18 号国际贸易中心 32 楼董秘办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1999 年 7 月 29 日
挂牌时间	2017 年 3 月 9 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C2625 有机肥料及微生物肥料制造
主要产品与服务项目	生产、销售有机肥和有机无机复混肥
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	66,250,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	吕益民
实际控制人及其一致行动人	吕益民

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91320115716287094Y	否

注册地址	南京市江宁区汤山工业集中区	否
注册资本	66,250,000	否

五、 中介机构

主办券商	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	靳军、戴莉莉
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜外大街 1 号东塔楼 15 层

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	59,620,447.84	110,385,077.14	-45.99%
毛利率%	15.05%	21.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	63,774.31	5,237,961.10	-98.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	153,037.74	4,470,361.35	-96.58%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	0.06%	4.95%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	0.15%	4.23%	-
基本每股收益	0.001	0.08	-98.95%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	150,863,482.01	146,166,020.16	3.21%
负债总计	20,380,312.59	19,777,826.19	3.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	105,183,657.75	105,079,922.83	0.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.59	1.59	0.00%
资产负债率%(母公司)	6.46%	12.15%	-
资产负债率%(合并)	13.51%	13.53%	-
流动比率	5.19	5.04	-
利息保障倍数	2.79	7.45	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-12,598,274.24	17,546,063.88	-171.80%
应收账款周转率	1.63	2.54	-
存货周转率	1.60	2.74	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.21%	-24.33%	-

营业收入增长率%	-45.99%	-3.28%	-
净利润增长率%	-98.38%	-54.07%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	66,250,000	66,250,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-479.42
委托他人投资或管理资产的损益	2,681.15
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-91,670.83
非经常性损益合计	-89,469.10
所得税影响数	13,250.81
少数股东权益影响额（税后）	-13,456.48
非经常性损益净额	-89,263.43

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☐不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	37,097,325.91		49,888,869.16	
应收票据				2,000,000.00
应收账款		37,097,325.91		47,888,869.16
应付票据及应付账款	11,085,814.86		30,876,920.47	
应付账款		11,085,814.86		30,876,920.47

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式：

公司立足于“废弃物生态循环”模式，业务定位于有机肥料的生产及销售，满足现代绿色农业产业对有机肥、生态肥料的需求。公司将市场需求与行业发展趋势相结合，为解决传统复混肥容易造成土壤板结、破坏生态的问题，公司通过与广西当地种植大户、糖业公司等企业合作，将企业用于生产蔗糖所剩下的滤泥和甘蔗渣等废料进行回收加工，若直接处理这些废料，其处理成本将给相关企业造成较大负担，增加其生产成本，而滤泥、甘蔗渣等废料正是公司生产肥料的重要原材料之一，经过混配、堆肥发酵、陈化、粉碎筛分、干燥包装等工序后，公司将废料加工成高附加值的生态肥料，进而反哺于种植大户、制糖企业等农业生产大户。一方面替企业解决了废料处理的问题，实现对土壤有机碳的高效生态循环利用，另一方面也将自己的肥料产品推向了市场，从而形成一条完整的生态循环产业链，为公司带来经济收益与社会效益。

肥料的下游使用者主要是农业生产用户，公司通过与糖厂、烟草公司、农庄、农业科技公司等大型农业企业直接合作模式运行，公司的销售部负责统筹公司产品的销售工作，公司拥有一批专业素质高、经验丰富的销售人员，经过多年的销售渠道及品牌影响力建设，在行业内建立了长期稳定的客户群体，与多家知名企业建立了良好的合作关系，其中包括广西湘桂集团、金光 APP 集团等。在直销模式下，客户会根据自身需求，与公司签订销售订单，公司通过直接销售的方式将公司产品送到客户手上，针对客户种植对象的不同用肥习惯、成本考虑以及农作物的生长周期对肥料的特定要求，公司利用自身已有的营销网络，通过与大型农庄、农业科技公司签订供销合同，将产品销售，根据客户需要向客户供应肥料，保证其下属农户生产种植用肥需求，避免了公司对农民个人的现金交易。

有机无机复混肥的原材料主要是含有氮磷钾的化合物，例如氯化钾、硫酸钾、尿素、磷矿粉和硫酸二铵等。商品有机肥的原材料主要是含有有机成分的腐植酸、滤泥、白粘土、硅土等工业、民用废弃物等物质，其主要来源于相关工厂。为保证原材料供应的及时和充足，以及从保证原材料质量安全考虑，公司一般会对每种原材料选择 2-3 家作为合格供应商，公司寻求从大型企业进行肥料原材料采购，并在综合运输、成本及质量等多方面因素的前提下通过合作的方式从糖厂、甘蔗种植园等企业获取有机肥所需的有机质。对于公司自产产品，采购量以订单为依据，根据生产部门提交的生产计划来确定采购计划进行采购。若原材料市场波动较大，公司一般会在淡季进行一定的战略储备。对于辅助原料、配料，公司一般直接根据市场的季节需求按需采购。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

报告期内，公司营业收入为 59,620,447.84 元，较上年同期减少 45.99%，归属于挂牌公司股东的净利润为 63,774.31 元，较去年同期减少 98.78%，原因如下：（1）国家环保政策的出台导致尿素、钾肥等原材料价格上涨，有机无机复混肥的制造成本大幅增加；（2）为了更好地服务地方市场，进一步提升公司竞争力，公司于 2018 年 10 月 10 日设立了控股子公司广西乐邦农业科技发展集团有限公司，该公司 2019 年度处于投入期，相关费用较高。

报告期末，公司及子公司贷款余额 1,050 万元，较期初增加了 250 万元。其中，子公司广西乐邦农业科技发展集团有限公司作为邦禾生态与来宾市国有资产监督管理委员会下属企业广西来宾现代农业投资集团有限公司共同设立的子公司，得到当地政府和银行的大力支持，被授予了 1,000 万元的贷款额度。

报告期内，公司经营活动产生的现金净流量为-12,598,274.24 元，较上期减少 30,144,338.12 元，主要原因系：（1）公司报告期内营业收入大幅下降，销售商品、提供劳务收到的现金相应减少，导致经营活动现金流入大幅减少；（2）为满足 2020 年上半年业务需求，公司报告期内向主要供应商预付了较多货款，导致购买商品、接受劳务支付的现金减少幅度小于销售商品、提供劳务收到的现金减少幅度；（3）公司上年度因在全国中小企业股份转让系统挂牌而收到奖励，报告期内无相关奖励补贴。

当前我国大力推进低碳减排，发展现代化绿色高效农业，随着国务院“大气十条”、“水十条”、“土十条”等环保政策的相继出台以及国家扶持政策收紧，传统化肥市场越发竞争激烈，化肥原材料价格普遍上涨。工信部发布的《中国制造 2025》中《关于推进化肥行业转型发展的指导意见》明确引导化肥产业转型升级，由传统化肥产能结构性过剩、产品同质化严重、低水平竞争向高效化、专用化、功能化发展，新型复合肥成为复合肥行业调整发展的重要方向。

当前市场对环境及农产品要求提高，对生态有机肥料的需求逐年攀升，报告期内，公司坚持落实“生态、循环、环保、低成本、可延伸”的十二字方针，响应国家将农业资源回归农业生产的号召，勇于打破固有模式，积极推广生态有机肥产品，不断优化销售模式，完善经营体系，加强团队的建设和管理，进一步进行精细化的区域管理，加快公司新产品的市场推广力度，增强公司整体的核心竞争力，形成健康的可持续发展的市场营销和渠道拓展能力。

（二） 行业情况

公司所处化肥行业中的有机肥料及微生物肥料制造。我国传统化肥行业长年以来产能严重过剩，但随着现代农业生态化、规模化、专业化的发展方式转变，复合肥需求持续增长，尤其是新型生态有机肥及微生物肥料行业更是是国家重点支持行业，是保证粮食安全和提高农民收入的基础。当前，传统化肥行业处在供给侧优化阶段，市场竞争异常激烈，一方面产能结构性过剩、产品同质化严重、低水平竞争等严峻现状倒逼大型传统化肥企业转型升级，加大技术创新能力，提升农化服务水平，完善产业链，提升市场竞争力；另一方面国家扶持政策收紧、农业供给侧改革深化、安全环保从严以及土壤环境保护法、减施增效、有机肥替代等政策迫使化肥行业深化改革，加速新旧动能转换、减量增效。随着农业供给侧改革和乡村振兴战略的深入推进，现代化绿色农业进入快速发展期。有机肥料行业多年以来就坚持绿色、环保、生态的理念，但却因为用户缺乏可持续发展意识，质量标准模糊，体积较大，施肥难度较高等一系列问题难以为所有用户接受，此番政策、行业多层面的改革，是对传统化肥行业的挑战，也是对新型有机肥行业的重大利好。

国务院相继颁布“大气十条”、“水十条”、“土十条”等相关政策，工信部发布《关于推进化肥行业转型发展的指导意见》，农业部印发《到 2020 年化肥使用量零增长行动方案》、《2017 年农业面源污染防治攻坚战重点工作安排》等，昭示着国家已经开始逐步落实我国农业行业环保政策的拟定和切实开展针对农业生产活动环保两难问题解决方法方案的决心，这无疑对传统化肥行业敲响了变革的钟声，农业供给侧改革将是化肥化工行业今后较长一段时间内的主旋律。

肥料作为农业生产的必需品，随着现代农业生态化、规模化、专业化的发展方式转变，有机肥、复合肥需求持续增长，复合肥行业依然是国家重点支持行业，是保证粮食安全和提高农民收入的基础，国家相关制度在为传统化肥行业关上一扇门的同时，也为复合肥及有机肥的发展都打开了广阔的空间。传统的单一的化肥生产企业已经不能满足市场多元化的服务需求，行业转型升级作为企业实现脱困的唯一出路。国内化肥企业将出现明显两极分化现象，化肥市场继续进行优胜劣汰、改革升级。

公司长期致力环境友善的绿色生态肥料的发展，在高效化、专用化、功能化有机肥的研发生产上

直走在行业前端，虽然年内由于化肥原材料价格有所上涨对公司利润产生了一定程度的影响，但由于本身产品结构更偏重于生态有机肥，对化学原材料依赖程度与产品重心常年放在化学肥料上的传统化肥企业相比资源和成本都有着优势显著，竞争力得到了行业肯定和市场认证，进一步向着规模化、高效化、生态化、新型化、农业综合服务方向发展。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	11,212,198.36	7.43%	19,709,288.91	13.48%	-43.11%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	36,183,848.30	23.98%	37,097,325.91	25.38%	-2.46%
存货	32,667,595.49	21.65%	30,816,036.07	21.08%	6.01%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
固定资产	31,915,621.98	21.16%	31,513,879.66	21.56%	1.27%
在建工程	0.00	0.00%	2,192,687.63	1.50%	-100.00%
短期借款	10,500,000.00	6.96%	8,000,000.00	5.47%	31.25%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
预付款项	25,115,953.79	16.65%	2,165,162.72	1.48%	1,060.00%
其他应收款	320,933.71	0.21%	9,556,418.03	6.54%	-96.64%
长期待摊费用	0.00	0.00%	22,646.51	0.02%	-100.00%
递延所得税资产	433,971.14	0.29%	678,362.63	0.46%	-36.03%
其他非流动资产	2,372,908.00	1.57%	1,436,530.00	0.98%	65.18%
应付职工薪酬	179,361.66	0.12%	125,979.78	0.09%	42.37%
应交税费	37,162.50	0.02%	153,025.24	0.10%	-75.71%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：报告期末公司货币资金 11,212,198.36 元，较期初减少 43.11%，主要原因系公司 2019 年度营业收入大幅减少及公司向供应商预付了较多货款所致；

2、在建工程：报告期末公司在建工程 0.00 元，较期初减少 100.00%，主要原因系公司所建发酵场报告期内达到可使用状态后转入固定资产所致；

3、短期借款：报告期末公司短期借款 10,500,000.00 元，较期初增加 31.25%，主要原因系公司子公司广西乐邦农业科技发展集团有限公司作为邦禾生态与来宾市国有资产监督管理委员会下属企业广西来宾现代农业投资集团有限公司共同设立的子公司，得到当地政府和银行的大力支持，被授予了 1,000

万元的贷款额度；

4、预付款项：报告期末公司预付款项 25,115,953.79 元，较期初增加 1,060.00%，主要原因系：（1）公司主要客户广西湘桂糖业集团有限公司及其下属子公司计划于 2020 年初加大采购量，公司为满足客户需求、提前锁定成本，向广西沃邦肥料有限公司预付了较多货款；（2）公司对烟草肥采购需求增加，相关供应商徐州禾动力生物肥料有限公司为满足公司需求，需对相关生产设备进行升级，公司为保证其烟草肥供应的稳定性，向其预付了部分货款用于升级生产设备；

5、其他应收款：报告期末公司其他应收款 320,933.71 元，较期初减少 96.64%，主要原因系公司已于报告期内收回 2018 年所出售全资子公司广西红鹰肥业有限公司的全部股权转让款所致；

6、长期待摊费用：报告期末公司长期待摊费用 0.00 元，较期初减少 100.00%，主要原因系报告期内公司长期待摊费用摊销完成所致；

7、递延所得税资产：报告期末公司递延所得税资产 433,971.14 元，较期初减少 36.03%，主要原因系公司报告期末资产减值准备减少所致；

8、应付职工薪酬：报告期末公司应付职工薪酬 179,361.66 元，较期初增加 42.37%，主要原因系公司计提的工资、奖金、津贴、补贴及职工福利费较期初有所增加所致；

9、应交税费：报告期末公司应交税费 37,162.50 元，较期初减少 75.71%，主要原因系公司 2019 年度营业收入及净利润大幅下降，税费相应减少所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	59,620,447.84	-	110,385,077.14	-	-45.99%
营业成本	50,647,295.54	84.95%	86,199,924.85	78.09%	-41.24%
毛利率	15.05%	-	21.91%	-	-
销售费用	2,541,083.78	4.26%	5,521,417.82	5.00%	-53.98%
管理费用	5,985,008.43	10.04%	9,698,087.66	8.79%	-38.29%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
财务费用	379,321.60	0.64%	1,223,142.80	1.11%	-68.99%
信用减值损失	895,714.39	1.50%	0.00	0.00%	-
资产减值损失	0.00	0.00%	346,034.02	0.31%	-100.00%
其他收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
投资收益	2,681.15	0.004%	0.00	0.00%	-
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-

资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	842,800.52	1.41%	7,826,059.98	7.09%	-89.23%
营业外收入	1,500.00	0.003%	450,000.13	0.41%	-99.67%
营业外支出	93,650.25	0.16%	6,533.78	0.01%	1,333.32%
净利润	94,975.45	0.16%	5,851,773.98	5.30%	-98.38%
税金及附加	123,333.51	0.21%	262,478.05	0.24%	-53.01%
利润总额	750,650.27	1.26%	8,269,526.33	7.49%	-90.92
所得税费用	655,674.82	1.10%	2,417,752.35	2.19%	-72.88%

项目重大变动原因:

1、营业收入：报告期内公司营业收入 59,620,447.84 元，较上年同期减少 45.99%，主要原因系当前我国大力推进低碳减排，发展现代化绿色高效农业，随着一系列环保政策的相继出台以及国家扶持政策缩紧，公司报告期内有机无机复混肥销量大幅下降；

2、营业成本：报告期内公司营业成本 50,647,295.54 元，较上年同期减少 41.24%，主要原因系公司报告期内营业收入较上年同期大幅下降，原材料等营业成本随之下降所致；

3、销售费用：报告期内公司销售费用 2,541,083.78 元，较上年同期减少 53.98%，主要原因系公司报告期内营业收入较上年同期大幅下降，产品装卸运费相应减少所致；

4、管理费用：报告期内公司管理费用 5,985,008.43 元，较上年同期减少 38.29%，主要原因系 2018 年 10 月公司出售了全资子公司广西红鹰全部股权，此后公司管理人员数量减少，报告期内管理人员薪酬总额低于上年同期所致；

5、财务费用：报告期内公司财务费用 379,321.60 元，较上年同期减少 68.99%，主要原因系公司 2018 年贷款金额最高达 4,100 万元，公司报告期内贷款金额低于 2018 年水平，相关利息支出减少所致；

6、信用减值损失、资产减值损失：报告期内公司资产减值损失为 0.00 元，较上年同期减少 100.00%；此外，公司报告期内新增信用减值损失 895,714.39 元。上述变动均系会计政策变更所致；

7、营业利润、利润总额、税金及附加、所得税费用、净利润：公司报告期内营业利润 842,800.52 元，较上期减少 89.23%，利润总额 750,650.27 元，较上期减少 90.92%，税金及附加 123,333.51 元，较上期减少 53.01%，所得税费用 655,674.82 元，较上期减少 72.88%，净利润 94,975.45 元，较上期减少 98.38%。上述变动的原因系：（1）当前我国大力推进低碳减排，发展现代化绿色高效农业，随着一系列环保政策的相继出台以及国家扶持政策缩紧，公司报告期内有机无机复混肥销量大幅下降，导致营业收入大幅下降；（2）国家环保政策的出台导致尿素、钾肥等原材料价格上涨，有机无机复混肥的制造成本大幅增加；

8、营业外收入：报告期内公司营业外收入 1,500.00 元，较上年同期减少 99.67%，主要原因系公司上年度营业外收入主要为在全国中小企业股份转让系统挂牌奖励，相关奖励已领取完毕，公司报告期内无该奖励所致；

9、营业外支出：报告期内公司营业外支出 93,650.25 元，较上年同期增加 1,333.32%，主要原因系公司客户广西金桂林业有限公司和海南金华林业有限公司收到发票后付款时以发货数量不达标为由扣减了部分货款所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	59,405,340.68	109,535,050.91	-45.77%
其他业务收入	215,107.16	850,026.23	-74.69%
主营业务成本	50,647,295.54	85,657,013.61	-40.87%
其他业务成本	0.00	542,911.24	-100.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
有机肥	48,531,171.15	81.40%	59,357,950.65	53.77%	-18.24%
有机无机复混肥	10,874,169.53	18.24%	50,177,100.26	45.46%	-78.33%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
广西地区	52,943,134.18	88.80%	102,350,430.27	92.72%	-48.27%
其他地区	6,462,206.50	10.84%	7,184,620.64	6.51%	-10.06%

收入构成变动的原因：

1、主营业务收入：公司报告期内主营业务收入 59,405,340.68 元，较上年同期减少 45.77%，主要原因系当前我国大力推进低碳减排，发展现代化绿色高效农业，随着一系列环保政策的相继出台以及国家扶持政策收紧，公司报告期内有机无机复混肥销量大幅下降；

2、其他业务收入：公司报告期内其他业务收入 215,107.16 元，较上年同期减少 74.69%，主要原因

系公司报告期内停止租赁位于南京市江宁区的闲置厂房所致；

3、主营业务成本：公司报告期内主营业务成本 50,647,295.54 元，较上年同期减少 40.87%，主要原因系公司报告期内主营业务收入较上年同期大幅下降，原材料等主营业务成本随之下降所致；

4、其他业务成本：公司报告期内其他业务成本 0.00 元，较上年同期减少 100.00%，主要原因系公司报告期内停止租赁位于南京市江宁区的闲置厂房，相关折旧不再计入主营业务成本所致；

5、有机无机复混肥收入：公司报告期内有机无机复混肥收入 10,874,169.53 元，较上年同期减少 78.33%，主要原因系当前我国大力推进低碳减排，发展现代化绿色高效农业，随着一系列环保政策的相继出台以及国家扶持政策收紧，公司报告期内有机无机复混肥销量大幅下降；

6、广西地区收入：公司报告期内广西地区收入 52,943,134.18 元，较上年同期减少 48.27%，主要原因系公司的有机无机复混肥主要销往广西地区，当前我国大力推进低碳减排，发展现代化绿色高效农业，随着一系列环保政策的相继出台以及国家扶持政策收紧，广西地区的有机无机复混肥需求量大幅下降。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	广西湘桂糖业集团有限公司及其子公司	28,438,082.76	47.70%	否
2	南宁市鑫禾生态农业科技有限公司	11,529,561.20	19.34%	否
3	广西沃邦肥料有限公司	3,751,947.80	6.29%	否
4	史丹利化肥贵港有限公司	3,215,862.46	5.39%	否
5	陕西省烟草公司汉中市公司	2,576,817.45	4.32%	否
合计		49,512,271.67	83.04%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广西沃邦肥料有限公司	9,393,674.40	21.30%	否
2	徐州禾动力生物肥料有限公司	5,316,122.39	12.05%	否
3	广西南宁市辽源农资有限责任公司	3,692,710.00	8.37%	否
4	广西红鹰肥业有限公司	3,001,047.60	6.80%	是
5	广西纯自然有机肥有限公司	2,516,648.10	5.71%	否
合计		23,920,202.49	54.23%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-12,598,274.24	17,546,063.88	-171.80%

投资活动产生的现金流量净额	-1,982,530.54	-9,824,729.45	79.82%
筹资活动产生的现金流量净额	6,083,714.23	-26,324,277.42	123.11%

现金流量分析：

1、报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为-12,598,274.24 元，较上期减少 30,144,338.12 元，主要原因系：（1）公司报告期内营业收入大幅下降，销售商品、提供劳务收到的现金相应减少，导致经营活动现金流入大幅减少；（2）为满足 2020 年上半年业务需求，公司报告期内向主要供应商预付了较多货款，导致购买商品、接受劳务支付的现金减少幅度小于销售商品、提供劳务收到的现金减少幅度；（3）公司上年度因在全国中小企业股份转让系统挂牌而收到奖励，报告期内无相关奖励补贴。

2、报告期内公司投资活动产生的现金流量净额为-1,982,530.54 元，净流出较上期减少 7,842,198.91 元，主要原因系公司上年度支付了有机无机复混肥生产线的收购款，用于购建固定资产支付的现金达到 15,079,350.00 元。

3、报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额为 6,083,714.23 元，较上期增加 32,407,991.65 元，主要原因系公司上年度偿还了较多银行贷款所致。

（四） 投资状况分析

1、 主要控股子公司、参股公司情况

公司在报告期内纳入合并范围的子公司共 5 家：（1）广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司，法定代表人王美善，成立于 2015 年 8 月 21 日，注册资本 3,580 万元，注册经营地为广西省武鸣县，主营业务为有机肥的生产销售，公司拥有其 52.5%的股份；（2）广西来宾市丰实禾立旺生物肥有限公司，法定代表人姚铁军，成立于 2008 年 11 月 18 日，注册资本 800 万元，注册经营地为广西省来宾市，主营业务为有机肥、有机无机复混肥的销售，公司拥有其 70%的股份；（3）广西乐邦农业科技发展集团有限公司，法定代表人吕益民，成立于 2018 年 10 月 10 日，注册资本 2,000 万元，主营业务为农业科技领域内的技术研究、开发、咨询、农产品初级加工、肥料销售等，公司拥有其 75%的股份。（4）南京腾通生物科技有限公司，成立于 2017 年 10 月 12 日，为公司全资子公司，因尚未实际出资且未开展经营活动，无相关财务数据；（5）广西乐邦生物肥业有限公司，成立于 2018 年 12 月 6 日，为公司全资子公司，因尚未实际出资且未开展经营活动，无相关财务数据。

上述子公司中，邦禾红鹰、丰实禾立旺对公司净利润影响超过 10%。其中，邦禾红鹰报告期内营业收入为 17,545,428.84 元，净利润为 155,435.72 元。丰实禾立旺报告期内营业收入为 5,286,838.49 元，净利润为 279,352.77 元。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

(五) 研发情况

1. 研发支出情况:

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0	0
研发支出占营业收入的比例	0%	0%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

2. 研发人员情况:

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	0	0
本科以下	0	0
研发人员总计	0	0
研发人员占员工总量的比例	0%	0%

3. 专利情况:

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	1	1
公司拥有的发明专利数量	0	0

4. 研发项目情况:

报告期内公司无研发项目，未发生研发支出。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

2. 关键审计事项说明:

以下内容摘自审计报告:

(一) 应收账款坏账准备

1、事项描述

截止 2019 年 12 月 31 日，如邦禾生态公司合并财务报表附注六、2 所述，邦禾生态公司应收账款余额 37,996,849.40 元，坏账准备金额 1,813,001.10 元，账面价值较高。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们确定应收账款的坏账准备为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下:

(1) 对邦禾生态公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

(2) 分析邦禾生态公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

(3) 分析计算邦禾生态公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

(4) 通过分析邦禾生态公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(5) 获取邦禾生态公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

我们发现，根据所得凭证，管理层对应收账款的坏账准备及账面价值的计算是合理的。

(二) 收入

1、事项描述

如邦禾生态公司合并财务报表附注四、25 收入所述公司按照合同条款约定，在所销售产品的主要风险和报酬已转移给买方时进行收入确认。月末库存管理员汇总当月发出产品的验收情况并提供财务，财务对已验收产品确认收入并结转成本。

2019 年度，附注六、23 所述，邦禾生态公司收入总额为 59,620,447.84 元，金额较大，为本期利润表重要组成部分，同时本期较上期有较大变动。如有记录不实或跨期，将对本期净利润产生重大影响。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价邦禾生态公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同、出库单，评价相关收入确认是否符合邦禾生态公司收入确认的会计政策；

(4) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

我们发现，根据所得凭证，管理层对收入的确认是合理的。

（七） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

②财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止。财务报表格式的修订对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

③本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

（八） 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

（九） 企业社会责任

1. 扶贫社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

2. 其他社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司按商业道德行为及管理方针的指引，诚信经营，照章纳税，不断提高产品质量、保护环境、尊重员工，保障员工合法权益，维护员工职业健康，保证安全生产，维护投资者利益。努力营造多方互惠共赢的经营环境，促进相关方共同发展，实现相关者利益最大化，为社会经济、人文环境的稳步发展作出应有的贡献，履行相应的社会责任。

三、 持续经营评价

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》以及《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善治理结构，公司制定了会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系，且皆运作良好。公司所处行业前景良好，未来市场需求有望持续增加。综上所述，公司具有良好的持续经营能力，在报告期内未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

四、 未来展望

（一） 行业发展趋势

我国作为农业大国，农业是国民经济重要的支柱产业之一，在国民经济和社会发展中发挥着重要作用。肥料制造业则为农业的发展提供了动力，是支撑农业持续健康发展的必要因素。肥料行业主要包括化肥（氮肥、磷肥、钾肥）、复合肥、有机肥等几大类行业。从产品结构来看，我国化肥生产以氮肥为主，所占比例远高于国际平均水平，钾肥生产比例则远低于国际水平。其中国内氮肥以尿素为主，国际氮肥则基本为尿素。政策层面上，环境友善度更高的复合肥料、有机肥料也是属于国家基础性和鼓励发展的行业，享受税收等诸多方面的优惠。

2030 年我国人口预计将达到 16 亿，加上生活水平和城市化水平的提高，将持续拉动粮食需求的增長。中国农业的发展，为复混肥及有机肥的发展都提供了广阔的空间。未来我国新型肥料产业发展将出现以下趋势：一是新型肥料市场将回归理性，肥料产品种类将趋于稳定，规模经济成为主导优势；二是降低成本、提高肥料利用率、解决环境污染问题的研究成为行业核心技术变革的重心，各大厂家都在加

大技术设备的投入，以技术创新来实现行业由量变到质变的转型提升；三是全链条投资控制的产业链组织模式正在成为行业趋势，产业链中主要环节的分布已不再局限于单个省份内，而是日趋立足于全国性平台操作；四是随着新型肥料行业标准的健全、市场监管的严格和人力、物流成本的提高，拥有原料资源、研发能力和地域资源优势的企业竞争力逐步增强，肥料产品的营销模式也将逐步创新。

（二） 公司发展战略

公司自成立以来，紧跟国家农业产业政策，大力发展环保循环经济，不断调整经营品种，以适应市场需要。公司凭借环保有机肥行业中的“邦禾”品牌优势，不断引导科学施肥，拓展市场规模，实现发展壮大。

公司立足以循环经济为主体的纯生态有机肥的推广应用，与农业科研机构全方位合作，针对国家产业调整及绿色环保产品不断增长的需求，公司将努力使有机肥产品在种植经济农作物的企业中竖立高端品牌形象，打造中国生物有机肥第一品牌和龙头企业，最大限度利用周边合作企业废弃资源创造利润、以并购扩张模式创造出一条可持续发展肥料行业新路，为中国环保生态农业作出贡献。

2019 年，公司将依靠自身行业地位及产品优势，在扩大自身优势的基础上，积极参与产销地政府主导的合作扶贫项目，在本着提质增效、增效增产的原则上，围绕“效益农业”中心目标，积极推动技术优化，提高原材料利用率，以此为公司发展确保坚实基础。

（三） 经营计划或目标

公司 2020 年计划在进一步巩固自身行业地位及产品优势的同时，将工作重心放积极参与政府合作项目、完善自身产业链、扩展新市场几方面。

1、积极参与政府合作项目

2020 年，公司将依靠自身行业地位、品牌效应及产品优势，在维持自身优势的基础上，积极参与产销地政府主导的合作扶贫项目，在本着提质增效、增效增产的原则上，围绕“效益农业”中心目标，为公司进一步发展确保坚实基础。

2、完善自身产业链

由于行业特点的制约，确保稳定且优质的有机质原材料来源一直是有机肥生产企业的工作重心之一，公司为打破这一壁垒，积极尝试接触行业上下游，以发挥自身行业地位及资本市场敲门砖的优势，建立稳定的内循环产业链，降低企业对上下游不稳定资源的依赖性。

3、扩展新市场

当前市场对环境及农产品要求提高，对生态有机肥料的需求逐年攀升，公司将落实“生态、循环、环保、低成本、可延伸”的十二字方针，扩展自身业务面，开拓新市场，响应国家将农业资源回归农业生产的号召，以从内生生态有机肥业务拓展至上中下游为一体的生态农业产业链为最终目标。

(四) 不确定性因素

1、气候变化的不确定性风险

气候变化的不确定性对我国这样的农业生产大国影响很大，极端天气的出现会直接、或通过引发病害和虫害等间接影响农作物生长与产量，进而影响农户采购与施用肥料的积极性，从而给肥料生产企业的生产、销售带来一定的挑战。近年来，我国部分地区极端天气与自然灾害时有发生，气候变化的不确定性对农业生产计划的影响，给肥料制造企业带来了生产经营上的挑战与风险。

2、价格波动风险

报告期内受市场因素及原材料价格影响，产品价格波动幅度相对较大。随着行业周期的变化，产品价格也呈现周期性波动，公司主要产品所用原材料均自国内采购，如果公司不能很好把握原材料市场价格走势、合理安排采购计划，并有效提升产品性能，增加产品附加值，将对公司未来盈利能力造成一定影响。

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、气候变化的不确定性风险

气候变化的不确定性对我国这样的农业生产大国影响很大，极端天气的出现会直接或通过引发病害和虫害等间接影响农作物生长与产量，进而影响农户采购与施用肥料的积极性，从而给肥料生产企业的生产、销售带来一定的挑战。近年来，我国部分地区极端天气与自然灾害时有发生，气候变化的不确定性对农业生产计划的影响，给肥料制造企业带来了生产经营上的挑战与风险。

针对上述风险，公司会根据历史上发生极端天气时的肥料市场需求趋势，合理预估客户用肥量。公司未来将不断提高生产能力，扩大产能，有利于满足极端天气或自然灾害后肥料市场的短期爆发性需求。

2、季节性风险

公司的终端客户主要是农业种植户，农业具有农忙、农闲的季节性特征，农忙时对肥料需求量明显提升。公司主要产品为有机肥，跟农业特性息息相关，故销售也具有明显季节性波动的特点，存在盈利情况受到影响的风险。

针对上述风险，公司将积极开拓不同经济作物品种的下游客户，保持公司经营平稳增长。

3、应收账款坏账风险

报告期内，公司应收账款余额较大，占流动资产和总资产比重相对较高。2019 年末应收账款余额为 3,799.68 万元，占流动资产比例为 35.89%，占总资产比例为 25.19%，报告期内计提的坏账准备为 181.30 万元，对公司的经营业绩影响较大。随着公司营业收入的增加，期末应收账款的规模也在加大。虽然公司应收账款账龄大部分在一年以内，但公司应收账款总额占比相对较高，若发生坏账，将对公司经营产生不利影响。

针对上述风险，公司在积极扩大市场、提升业绩的同时，将不断完善销售管理制度，继续加强应收账款的催收工作，进一步提升公司应收账款的周转能力，减轻坏账损失对公司业绩的影响。

4、江宁厂区房屋所有权瑕疵风险

南京汤山中小企业创业园开发有限公司与南京邦禾肥料有限公司于 2006 年 3 月 16 日签订了《投资协议书》，约定出让位于汤山中小企业创业园 C 区的土地（面积 25 亩，以实际丈量为准）。公司根据协议所载土地范围建设厂房。2010 年 3 月 30 日，南京市国土资源局江宁分局与南京邦禾肥料有限公司签订了《国有建设用地使用权出让合同》，此合同所附的《出让宗地平面界址图》与前述《投资协议书》所载出让土地范围不一致。南京邦禾肥料有限公司因上述原因导致其位于江宁区汤山街道炮院路以东，宁杭公路以北厂区西南角的一处厂房无法办理《房屋所有权证》。此外，该厂区内配电室亦未办理《房屋所有权证》。

针对上述风险，公司查阅了《投资协议书》，该协议真实、有效，公司切实履行了合同义务，房屋建设工程相关手续齐备，但是签订《投资协议书》后国土部门改变了土地规划，导致公司目前无法为江宁厂区西南角的一处厂房办理《房屋所有权证》。尽管公司尚未就相应房产取得相关权属证明，但占有及使用状态持续稳定，不存在纠纷或潜在纠纷，故该瑕疵对公司未来持续经营不存在实质性障碍。公司控股股东、实际控制人吕益民针对上述情况出具《承诺》，载明：截至承诺签署日，公司没有因上述厂房未办理《房屋所有权证》而受到行政处罚，也未收到相关部门责令限期补办手续的通知，若上述厂房未来被拆除，或公司因上述厂房手续不齐全而受到行政处罚的，本人将自愿以现金形式足额补偿因该处罚给公司带来的全部经济损失。

5、邦禾红鹰房产、土地权证瑕疵风险

邦禾红鹰由武鸣红鹰处租赁的位于武鸣县城厢镇邓广村的土地及由武鸣红鹰处购买的位于该处土地的房产存在无相关权证的瑕疵。该处房产无土地使用权证及房屋所有权证属于历史遗留问题，且邦禾红鹰自成立以来不存在因该处土地、房屋产权瑕疵导致经营损失的情形，但不能排除因上述土地、房屋

产权瑕疵导致相关生产被迫终止的可能，进而对公司营业收入造成不利影响。

针对上述风险，邦禾红鹰于 2016 年 2 月与武鸣县红鹰肥业有限公司签订《房屋租赁协议》，租赁位于武鸣县双桥镇原鸣昌公司内的房产，该处房产土地使用权证及房屋所有权证齐备。2016 年 6 月 3 日，邦禾红鹰取得南宁市武鸣区环境保护局出具的《关于广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司双桥总部精制有机肥厂项目环境影响报告表的批复》（武环建[2016]42 号）。2016 年 11 月 21 日，邦禾红鹰取得南宁市武鸣区环境保护局颁发的临时《排污许可证》（临 A2017-001）。截至报告期末，公司尚未完成位于武鸣县双桥镇原鸣昌公司内厂房的环评竣工验收，待相关手续齐备后，邦禾红鹰即搬迁至该处并正式从事生产工作。2016 年 8 月 15 日，南宁市武鸣区国土资源局出具《证明》，载明自 2015 年 8 月 21 日至 2016 年 8 月 15 日期间，未对邦禾红鹰进行违法占地处罚，也未发现该公司有违法占地行为。2017 年 1 月 13 日，南宁市武鸣区住房和城乡建设局出具《证明》，载明邦禾红鹰目前使用的厂房系原武鸣县政府企业局承办的淀粉厂，其厂房从建设至今我局没有对其建设行为进行处罚。公司实际控制人吕益民出具《承诺函》，承诺在新厂区通过环保验收后，将积极督促邦禾红鹰将生产设备等搬迁至新厂区，开展实际经营，老厂区不再进行生产；若因老厂区土地缺少相关权属证明或未及时搬迁至新厂区，而致使公司或邦禾红鹰等其他方遭受处罚或损失的，本人将自愿以现金形式足额补偿。

6、原材料供应风险

公司的原材料主要为蔗渣、滤泥等有机质，每年的 11 月到次年 3 月为糖厂开榨时期，公司可直接通过已签约糖厂获得大量滤泥，其他时段则使用囤货商采购晾干后的滤泥，供应量存在不稳定性，若未来囤货商的滤泥供应量不能满足公司生产所需，则持续经营能力存在一定风险。

针对上述风险，公司考虑与部分囤货商签订持续供销合同，在糖厂开榨季即锁定足量滤泥。同时，公司目前正采取措施使原料多样化，逐步提高烟灰等原料的比例。

（二） 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增的风险因素。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	570,200.00	0	570,200.00	0.44%

2. 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3. 以临时公告形式披露且在报告期内结案的诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	60,000,000.00	3,271,880.93
2. 其他	16,000,000.00	10,000,000.00

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争，且未来避免同业竞争	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争，且未来避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	减少和规范关联交易	未来将尽量减少、避免与公司的关联交易	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	减少和规范关联交易	未来将尽量减少、避免与公司的关联交易	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、为避免未来可能出现同业竞争，公司控股股东、实际控制人以及公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺内容如下：（1）本人目前没有在中国境内外以任何方式（包括但不限于独资经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其它权益等）直接或间接从事或参与任何与南京邦禾生态肥业股份有限公司在商业上可能对其构成竞争的业务或活动。（2）本人保证将来也不在中国境内外以任何方式（包括但不限于独资经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其它权益等）直接或间接从事或参与任何与南京邦禾生态肥业股份有限公司在商业上可能对其构成竞争的业务或活动。

在报告期内，上述人员均严格遵守并履行了上述承诺，未有任何违背。

2、为规范关联方与公司之间的潜在关联交易，公司的控股股东、实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员已向公司出具了《关于减少和规范关联交易的承诺函》，承诺将尽量减少、避免与公司的关联交易，并承诺对于无法避免或有合理理由的关联交易，将遵守市场化的定价原则，严格按照公司关联交易决策制度的规定履行相关决策程序，履行回避表决和相关信息披露义务，不通过关联交易损害公司及其他股东的利益。

在报告期内，上述人员均严格遵守并履行了上述承诺，未有任何违背。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	38,625,000	58.30%	4,376,500	43,001,500	64.91%
	其中：控股股东、实际控制人	5,172,000	7.81%	0	5,172,000	7.81%
	董事、监事、高管	228,000	0.34%	744,500	972,500	1.47%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	27,625,000	41.70%	-4,376,500	23,248,500	35.09%
	其中：控股股东、实际控制人	20,475,000	30.91%	0	20,475,000	30.91%
	董事、监事、高管	900,000	1.36%	1,873,500	2,773,500	4.19%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		66,250,000	-	0	66,250,000	-
普通股股东人数		58				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	吕益民	25,647,000	0	25,647,000	38.71%	20,475,000	5,172,000
2	南京隆福企业管理咨询有限公司	14,512,000	0	14,512,000	21.90%	0	14,512,000
3	南京创河嘉投资管理有限公司	6,350,000	0	6,350,000	9.58%	0	6,350,000
4	秦利	564,000	2,617,000	3,181,000	4.80%	2,322,750	858,250
5	黄伟	6,543,000	-3,666,000	2,877,000	4.34%	0	2,877,000
6	于华庆	3,000	2,414,000	2,417,000	3.65%	0	2,417,000
7	西藏瑞华资本管理有限公司	5,000,000	-3,323,000	1,677,000	2.53%	0	1,677,000
8	门春辉	0	1,000,000	1,000,000	1.51%	0	1,000,000
9	白斌	574,000	209,000	783,000	1.18%	0	783,000

10	李亢	0	750,000	750,000	1.13%	0	750,000
合计		59,193,000	1,000	59,194,000	89.33%	22,797,750	36,396,250
前十名股东间相互关系说明：门春辉先生为南京创河嘉投资管理有限公司的股东之一，持有其3.33%股份。除此之外，公司前十名股东间无其他关联关系。							

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

截至报告期末，吕益民先生直接持有公司股份 2,564.7 万股，占公司股份总额 38.71%，是第一大股东，且其他股东之间均未签订一致行动协议。2016 年 11 月 24 日，吕益民与公司股东之一南京创河嘉投资管理有限公司签订《股东表决权委托协议》，载明南京创河嘉投资管理有限公司决定将其作为公司股东的权利授权给吕益民行使，包括但不限于就有关公司经营发展的重大事项向股东大会提出议案，提议召开和出席股东大会，行使股东表决权。因此，吕益民实际可控制公司 2,989.7 万股，占公司股份总额 45.13%，吕益民对公司股东大会的决议能够产生重大影响，同时，吕益民系公司法定代表人、董事长兼总经理，能够对公司经营决策产生实质性影响，可以实际控制公司的经营管理活动。因此，吕益民为公司的控股股东、实际控制人。

吕益民，董事长兼总经理，男，1962 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1986 年 8 月至 1992 年 6 月任南京市农行会计处主任科员；1992 年 7 月至 1998 年 9 月任南京市农行城南支行副行长；1998 年 10 月至 1999 年 5 月任南京肥力高科技开发有限公司总经理；1999 年 7 月至 2016 年 5 月任邦禾有限董事长、总经理；2002 年 11 月至 2016 年 6 月任海南邦禾肥料有限公司法定代表人、董事长；2004 年 9 月至 2016 年 6 月任江苏福特邦生物技术有限公司董事长；2014 年 10 月至 2016 年 6 月任海南金邦禾生态农业科技有限公司经理；2016 年 5 月至今任邦禾生态董事长兼总经理。

控股股东、实际控制人于报告期内未发生变动。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	短期借款	中国银行股份有限公司来宾分行	银行	10,000,000.00	2019年6月25日	2020年6月26日	4%
2	短期借款	苏州银行股份有限公司南京分行	银行	3,000,000.00	2019年2月12日	2020年2月12日	6.6%
合计	-	-	-	13,000,000.00	-	-	-

六、权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司领薪
					起始日期	终止日期	
吕益民	董事长、总经理	男	1962 年 9 月	大专	2016 年 5 月 31 日	2022 年 6 月 16 日	是
秦利	董事	女	1978 年 11 月	大专	2016 年 5 月 31 日	2022 年 6 月 16 日	是
周书宝	董事、副总经理	男	1979 年 10 月	中专	2019 年 6 月 17 日	2022 年 6 月 16 日	是
邹衍	董事	男	1979 年 10 月	硕士	2019 年 6 月 17 日	2022 年 6 月 16 日	否
张华荣	董事	男	1975 年 12 月	硕士	2019 年 6 月 17 日	2022 年 6 月 16 日	否
薛智慧	监事会主席、职工代表监事	女	1987 年 7 月	本科	2019 年 6 月 17 日	2022 年 6 月 16 日	是
吴玥	监事	女	1982 年 8 月	本科	2016 年 5 月 31 日	2022 年 6 月 16 日	否
汤咏芝	监事	女	1991 年 11 月	大专	2019 年 6 月 17 日	2022 年 6 月 16 日	是
伏晓峰	财务负责人	男	1982 年 3 月	本科	2019 年 6 月 17 日	2022 年 6 月 16 日	是
徐笑蕾	董事会秘书	女	1987 年 3 月	本科	2019 年 9 月 23 日	2022 年 6 月 16 日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事长兼总经理吕益民先生为公司控股股东、实际控制人，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
吕益民	董事长、总经理	25,647,000	0	25,647,000	38.7125%	0
秦利	董事	564,000	2,617,000	3,181,000	4.8015%	0
周书宝	董事、副总经理	564,000	0	564,000	0.8513%	0
邹衍	董事	0	0	0	0%	0
张华荣	董事	0	0	0	0%	0
薛智慧	监事会主席	0	0	0	0%	0
吴玥	监事	0	0	0	0%	0

汤咏芝	监事	0	0	0	0%	0
伏晓峰	财务负责人	0	0	0	0%	0
徐笑蕾	董事会秘书	0	1,000	1,000	0.0015%	0
合计	-	26,775,000	2,618,000	29,393,000	44.3668%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☒ 是 ☐ 否
	财务总监是否发生变动	☒ 是 ☐ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
周书宝	副总经理	换届	董事、副总经理	换届选举
邹衍	无	换届	董事	换届选举
张华荣	监事会主席	换届	董事	换届选举
薛智慧	监事	换届	监事会主席、职工代表监事	换届选举
吴玥	职工监事	换届	监事	换届选举
汤咏芝	无	换届	监事	换届选举
伏晓峰	无	换届	财务负责人	换届选举
徐笑蕾	无	新任	董事会秘书	新任
梁勇	副董事长	换届	无	换届选举
李亢	董事	换届	无	换届选举
霍力	董事	换届	无	换届选举
门春辉	董事	换届	无	换届选举
李宇宸	财务负责人	换届	无	换届选举
李宇宸	董事会秘书	离任	无	个人原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 □不适用

邹衍，1979年10月出生，中国国籍，无境外居留权。2007年3月1日至今任三胞集团有限公司高级副总裁；2017年12月7日至今任天下金服控股有限公司法定代表人、董事长；2018年6月1日至今任鸿国实业集团有限公司总裁；2019年6月17日至今任南京邦禾生态肥业股份有限公司董事。

周书宝，1979年10月出生，中国国籍，无境外居留权。1999年7月1日至2016年5月30日任南京邦禾肥料有限公司销售部经理；2016年5月31日至今任南京邦禾生态肥业股份有限公司副总经理；2019年6月17日至今任南京邦禾生态肥业股份有限公司董事。

张华荣，1975年12月出生，中国国籍，无境外居留权。1998年7月1日至2002年9月17日任安徽全柴动力股份有限公司会计主管；2002年9月18日至今任鸿国实业集团有限公司财务总监；2017年3月22日至2019年6月16日任南京邦禾生态肥业股份有限公司监事会主席；2019年6月17日至今任南京邦禾生态肥业股份有限公司董事。

薛智慧，1987年7月出生，中国国籍，无境外居留权。2009年9月1日至2011年2月28日任苏宁电器会计；2011年3月1日至2015年3月31日任南京太西天溯信息技术有限公司会计；2015年4月1日至今任南京邦禾生态肥业股份有限公司会计；2016年5月31日至2019年6月16日任南京邦禾生态肥业股份有限公司监事；2019年6月17日至今任南京邦禾生态肥业股份有限公司监事会主席、职工代表监事。

吴玥，1982年8月出生，中国国籍，无境外居留权。2002年3月1日至2007年8月31日任上海DPE国际快件有限公司操作单证员；2007年9月1日至2019年4月30日任南京邦禾生态肥业股份有限公司职员；2016年5月31日至2019年6月16日任南京邦禾生态肥业股份有限公司职工监事；2019年6月17日至今任南京邦禾生态肥业股份有限公司监事。

汤咏芝，1991年11月出生，中国国籍，无境外居留权。2014年4月1日至今任职于南京邦禾生态肥业股份有限公司文员一职；2019年6月17日至今任南京邦禾生态肥业股份有限公司监事。

伏晓峰，1982年3月出生，中国国籍，无境外居留权。2014年1月1日至今任南京邦禾生态肥业股份有限公司办公室主任；2019年6月17日至2020年2月28日任南京邦禾生态肥业股份有限公司财务负责人。

徐笑蕾，1987年3月出生，中国国籍，无境外居留权。2009年7月1日至2011年3月31日任南京南审希地会计师事务所有限公司业务经理；2011年4月1日至2014年2月28日任平安银行股份有限公司南京分行对公客户经理；2014年3月1日至2017年2月27日任鸿国实业集团有限公司投资经理；2017年3月1日至2017年7月30日任南京邦禾生态肥业股份有限公司办公室主任；2017年8月1日至2019年9月22日任上海海昌文化发展有限公司法定代表人、执行董事；2019年9月23日至2020年2月28日任南京邦禾生态肥业股份有限公司董事会秘书。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	12	13
生产人员	17	17
销售人员	5	5

技术人员	9	9
财务人员	9	9
员工总计	52	53

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	11	12
专科	9	9
专科以下	31	31
员工总计	52	53

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

2、培训计划

公司积极培养中层管理人员，注重管理人才的储备，巩固确保管理团队的综合管理力、创新力和执行力；鼓励专业技术人员自主强化自身专业技能，从而应对行业技术革新的步伐；着眼于全面提升公司员工职业素质，调动公司员工的积极性，培养员工全体员工向心力，以实现企业与员工同发展，共进步。

3、离退休职工情况

报告期内，公司不存在需公司承担费用的离退休员工。

(二) 核心员工基本情况及变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 报告期后更新情况

☒ 适用 ☐ 不适用

2020年2月18日，伏晓峰先生因个人原因辞去财务负责人职务，徐笑蕾女士因个人原因辞去董事会秘书职务。2020年2月28日，公司召开第二届董事会第六次会议，任命秦利女士为公司财务负责人、董事会秘书，任职期限至第二届董事会任期届满之日止。

本次任免系公司正常人事变动，对公司日常经营无重大影响。

第九节 行业信息

是否自愿披露

√是 □否

公司主营业务为有机肥和有机无机复混肥的生产、销售。根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所属行业为“C26 化学原料及化学制品制造业”；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所属行业为“C26 化学原料和化学制品制造业”中的“C2625 有机肥料及微生物肥料制造”；根据全国中小企业股份转让系统颁布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司管理型行业分类属于“C2625 有机肥料及微生物肥料制造”；根据全国中小企业股份转让系统颁布的《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司投资型行业分类属于“11101012 化肥与农用药剂”。

（一）行业概况

中国是农业大国，农业是国民经济重要的支柱产业之一，在国民经济和社会发展中发挥着重要作用。肥料制造业则为农业的发展提供了动力，是支撑农业持续健康发展的必要因素。肥料行业主要包括氮肥、磷肥、钾肥、复合肥等 4 个子行业。从产品结构来看，我国化肥生产以氮肥为主，所占比例远高于国际平均水平，钾肥生产比例则远低于国际水平。其中国内氮肥以尿素为主，国际氮肥则基本为尿素。政策层面上，肥料制造行业也是属于国家基础性和鼓励发展的行业，享受税收等诸多方面的优惠。

肥料作为粮食的“粮食”，是重要的农业生产资料，是农业生产发展和国家粮食安全的重要保障。科学施用肥料可以提高土壤肥力，促进作物的生长，提高农业生产力。联合国粮农组织的资料显示，肥料对提高我国粮食生产能力的贡献率为 45%-50%。据国家统计局数据，2014 年我国农用化肥施用量 5,995.94 万吨（折纯），农用复合肥施用量 2,115.81 万吨（折纯）。我们是世界上最大的化肥生产国和最大的化肥消费国。我国人多地少，通过化肥实现农业稳产、增产是保障国家粮食安全的重要举措。在可以预见的时期，化肥仍然是支撑农业增产的主要因素之一，因此具有一定的刚性需求和稳定性。同时，我们肥料行业也存在这样几个方面问题：亩均施用量偏高。我国农作物亩均化肥用量 21.9 公斤，远高于世界平均水平（每亩 8 公斤），是美国的 2.6 倍，欧盟的 2.5 倍。施肥不均衡现象突出。东部经济发达地区、长江下游地区和城市郊区施肥量偏高，蔬菜、果树等附加值较高的经济园艺作物过量施肥比较普遍。施肥结构不平衡，重化肥、轻有机肥，重大量元素肥料、轻中微量元素肥料，重氮肥、轻磷钾肥“三重三轻”问题突出。施肥方式落后。传统人工施肥方式仍然占主导地位，化肥撒施、表施现象比较普遍，机械施肥仅占主要农作物种植面积的 30%左右。

1、行业发展概况以及发展趋势

（1）复混肥料制造行业规模及经营情况

我国自上世纪 70 年代开始施用复合肥，经历了较长的时间才逐渐被农民接受。自上世纪 90 年代初，我国开始自行生产复合肥产品以来，复合肥施用量迅速增加，20 年来我国复合肥施用量增速显著高于氮肥、磷肥以及化肥总施用量的增速，复合化率平稳提高，表明随着科学施肥、平衡施肥知识的推广和普及，复合肥越来越得到农民的认同。国家统计局数据显示，1980 年我国化肥复合化率仅为 2.1%，1990 年提高到 13.2%，2000 年提高到 22.1%，2014 年进一步稳步提高到 35.3%；复合肥折纯施用量也从 2004 年的 1,204 万吨增长至 2014 年的 2,115.81 万吨，增长了 75.7%。

由于复混肥行业受到国家政策的大力扶持，且进入的资金门槛比较低，行业产能迅速扩张。复混肥行业整体呈现集中度不高、竞争较为分散的态势。此外，我国幅员辽阔、各地土壤成分复杂，以及复混肥产品跨地运输成本高等原因，复混肥行业竞争又呈现区域市场分割的态势。

根据数据显示，2014 年全国共有复混肥料 1,202 家生产企业，复混肥料产业实现生产总产值近 900 亿元，产量为 3,500 万吨至 3,700 万吨，利润近 120 亿元，年均增速高于 15%，同比增长 8.79%。

（2）粮食消费刚性需求促进未来肥料施用量增长

当前我国粮食安全形势总体良好，粮食综合生产能力稳步提高，食物供给日益丰富，供需基本平衡。但我国人口众多，对粮食的需求量大，粮食安全的基础比较薄弱。从今后发展趋势看，随着工业化、城镇化的发展以及人口增加和人民生活水平提高，粮食消费需求将呈刚性增长，而耕地减少、水资源短缺、气候变化等对粮食生产的约束日益突出。我国粮食的供需将长期处于紧平衡状态，保障粮食安全面临严峻挑战。

根据《国家粮食安全中长期规划纲要(2008—2020 年)》，从保障粮食安全的重要高度出发，国家将保障粮食等重要食物基本自给，粮食自给率稳定在 95%以上，到 2020 年达到 5,400 亿公斤以上。其中，水稻、小麦保持自给，玉米保持基本自给。作为现代农业生产必需的肥料，与粮食生产存在明显高关联性。出于粮食安全考虑，我国政府对粮食生产的高度重视为化肥行业发展提供了稳定基础。肥料属于重要的农业生产资料，在国民经济中有着特殊的地位，它直接关系到农业的可持续发展，是农业增产的重要物资基础之一。在耕地面积逐年减少的条件下，继续提高粮食产量必然要求进一步发挥化肥作用，加大科学施肥规模。

（3）行业发展潜力

据测算，2030 年我国将达到 16 亿人口，加上生活水平和城市化水平的提高，将持续拉动粮食需求的增长。中国农业的发展，为复混肥及有机肥的发展都提供了广阔的空间。未来我国新型肥料产业发展将出现以下趋势：一是新型肥料市场将回归理性，肥料产品种类将趋于稳定，规模经济成为主导优势；二是降低成本、提高肥料利用率、解决环境污染问题的研究成为行业核心技术变革的重心，各大厂家都

在加大技术设备的投入，以技术创新来实现行业由量变到质变的转型提升；三是全链条投资控制的产业链组织模式正在成为行业趋势，产业链中主要环节的分布已不再局限于单个省份内，而是日趋立足于全国性平台操作；四是随着新型肥料行业标准的健全、市场监管的严格和人力、物流成本的提高，拥有原料资源、研发能力和地域资源优势的企业竞争力逐步增强，肥料产品的营销模式也将逐步创新。

（4）行业与上下游的关系

行业的上游：化肥行业的上游主要是动植物残体、工业废料、煤炭、天然气、磷矿、硫磺和钾矿等，上游原料的价格对化肥生产成本具有直接的影响。

行业的下游：化肥行业下游主要是农业和林业生产，其中农业种植面积、单位面积施肥量对化肥需求量有直接的影响，而生物能源的发展以及食品消费升级是化肥产业发展的重要下游推动力量。

2、行业管理体制

（1）主管部门及管理体制

我国肥料行业行政管理部门是中华人民共和国农业部。根据《肥料登记管理办法》相关规定，农业部负责全国肥料登记和监督管理工作，省、自治区、直辖市人民政府农业行政主管部门协助农业部做好本行政区域内的肥料登记工作，县级以上地方人民政府农业行政主管部门负责本行政区域内的肥料监督管理工作。监管部门主要对化肥生产经营的关键环节实行专项监管。质量监督检验检疫部门负责肥料生产行政许可。

国家及各级质量监督检验检疫部门负责肥料产品生产许可证的监督和管理。肥料生产企业必须按照《化肥产品生产许可证实施细则（一）复混肥料部分》的要求，取得生产许可证，未取得生产许可证的企业不得生产复混肥料产品，任何单位和个人不得销售或者在经营活动中使用未取得生产许可证的复混肥料产品。

（2）行业自律协会

行业自律机构则是中国石油和化学工业协会，以及全国氮肥工业协会、磷肥工业协会等行业协会。

中国石油和化学工业协会：负责监督代管协会遵守法律、法规和国家政策，指导其依据章程开展活动；负责代管协会筹备申请、成立登记、变更登记、注销登记的前期审查和年度审查工作；负责代管协会的党的建设和思想政治工作；负责代管协会的人事管理，推荐代管协会的领导干部人选，调整配备管理的事业单位的领导班子；负责外事审批工作，具有对本协会和代管协会的工作人员护照签证办理权及邀请外国民间组织和政府副部级以下官员来华签证通知权；承担国家经贸委委托的其他职责。

氮肥工业协会：制定、管理本行业的行规行约，建立行业自律机制、规范行业自我管理行为，提高行业整体素质；参与制定、修订行业内各类技术规程，技术标准，管理办法等技术性法规，并组织贯彻

实施和检查等。

磷肥工业协会：组织调查和讨论行业发展中的重大的问题，向政府有关部门反映，并提出相应政策与措施建议；协助政府做好行业管理基础工作。开展行业统计，收集、调查、分析和发布行业信息，实行行业协调和服务，为政府决策提供依据，为企业生产经营服务；受政府委托参与制订本行业发展规划；提出有关产业政策、法规建议等。

（3）农业部门负责肥料进口、生产、销售和使用的登记和备案

根据《肥料登记管理办法》的相关规定，国家对肥料产品实行登记管理制度，未经登记的肥料产品不得进口、生产、销售和使用。除有国家标准或行业标准，或肥料登记评审委员会建议经农业部认定的产品类型外，肥料生产企业申请肥料临时登记前，须在中国境内进行规范的田间试验；申请肥料正式登记前，须在中国境内进行规范的田间示范试验。对经农田长期使用，有国家或行业标准的部分肥料产品免于登记。

4、进入本行业的主要障碍

（1）技术和人才壁垒

生物有机肥与普通有机肥的不同之处在于添加了微生物元素，也即菌群。而若要在市场上具有竞争力，并控制成本，提高产品质量，关键就在于拥有自主菌种培育能力，这就涉及到菌种的研发，需要有先进的实验室和先进的研发技术水平，配备专职的研发人员。生物肥料行业的技术发展趋势逐渐趋向复合化、效能化，对企业的创新能力和技术研发能力提出了更高的要求。而生物有机肥市场还处在逐渐发展的阶段，一些技术与菌种还未进入公共领域，多为企业自身的技术秘密，相互借鉴学习需要一段时间。此外，生物肥料的研究和生产除菌种培育技术外，还会涉及到生化腐植酸应用技术、多肽技术、多元螯合技术、肥料全营养技术、植物生长调节技术等多种技术的综合应用。因此进入本行业将面临较大的核心技术壁垒。

肥料的研究需要大量的高技术人才，而产业化、商品化的过程需要经验丰富、操作熟练的生产管理人才，市场的开拓需要高素质的销售人才，各类人才的招募、磨合、培训、激励、提升是一个长期的过程，人才壁垒是进入本行业的决定因素之一。

（2）资金和政策壁垒

肥料行业技术和资金壁垒较高，属于资源型、资本密集型和技术密集型的行业，行业有着典型的规模经济效应。企业发展具有规模经济，大型肥料企业具有较好的市场竞争力。规模效益和工艺技术上的先进是肥料企业能否持续经营的必要条件，规模经营和高新技术的采用使得进入该行业的初始投资巨大；同时政府对某些项目的限制，对新建项目的审批也会提高行业准入门槛。该行业存在较高的进入壁

垒，主要体现在两个方面：一是初期投资巨大，推磨效应及工艺技术上的优势大小是企业能够持续发展的必要条件，规模经营及高新技术的采用，将使得进入该行业的初期投资巨大；二是近年来肥料行业原料、能源供应日益紧张，新进企业较难获得必要的生产资源。国家产业政策重点支持氮肥企业做大做强，力图改变产业集中度低、布局分散的格局，努力淘汰技术落后、能耗高、污染环境的小企业。这些因素都决定了肥料行业的进入壁垒较高。

（3）品牌和认证壁垒

生物肥料关系到消费者的种植产出效果以及农产品的口感等，并涉及到农产品是否符合有机食品、绿色食品的条件。质量好、效能强、具有异质性的生物肥料产品的强势品牌，是保障销量的强大动力。假冒伪劣产品将造成土壤板结、农作物减产、低质等问题，负面效用给农民带来巨大的经济损失。随着各地农业科技推广站的农化服务不断深入，农民开始关注市场上信誉好、质量高的有机肥产品，肥料的选择使用意识增强。企业的市场信誉需要长期培育，遍及城乡的营销服务网络也需要逐步建立和完善，而新进入者很难短时间形成强势品牌，所以，品牌对于新进入本行业的企业来说也是一种限制。

同时，由于涉及了生物的使用，因此国家对生物肥料行业有严格的控制，并颁布了 NY 系列标准和 GB 标准，且颁布了《肥料登记证管理办法》，对生物肥料生产企业进行认证，拥有生产许可证的企业才能生产和销售。目前生物肥料的备案机关为中华人民共和国农业部，认证层级较高，认证难度较大。需要企业前期投入一定的人力、物力，并需要耗费一定的时间成本。

（4）退出壁垒

肥料行业技术和资金壁垒较高，属于资源型、资本密集型和技术密集型的行业，行业有着典型的规模经济效应。企业发展具有规模经济，大型化肥企业具有较好的市场竞争力。规模效益和工艺技术上的先进是化肥企业能否持续经营的必要条件，规模经营和高新技术的采用使得进入该行业的初始投资巨大；同时政府对某些项目的限制，对新建项目的审批也会提高行业准入门槛。同时，化肥行业内企业退出化肥这个行业，资源可以转卖给其他企业或政府，但是已经投入生产的设备等转换成其他行业生产设备的成本较高，成为化肥生产企业退出该行业的重要退出壁垒，并且化肥行业生产设备所占用的资金占行业所需资金的较大比重，对行业发展影响较大。

5、影响行业利润水平变动的有利因素：

（1）产业政策支持

从国家政策环境来看，我国制定了相应的法律法规，对相关行业进行政策倾斜，对产业链的整合与资金需求提供尽可能的帮助。我国正值施肥量高峰区，所带来的经济损失和环境污染已严重影响了社会效益和经济效益，有机无机肥、生物有机肥等产业化生产将为我国农业提高经济效益，扼制滥施化肥所

带来的污染恶果起积极的推动作用。

（2）市场需求前景广阔

近年来，国家大力提倡发展无公害农产品、绿色食品和有机食品，既是满足当前人民日益增长的物质生活需求，也是促进我国农业可持续发展的重要举措。随着我国生产条件和生产工艺的持续改进，产品标准、产品登记管理和质量监督的不断完善，未来行业将快速发展，市场规模将不断扩大。我国人多地少，通过化肥实现农业稳产、增产是保障国家粮食安全的重要举措。

随着我国农业现代化步伐加快，以及节能减排和环境保护要求日趋严格，科学施肥，提高化肥利用效率，减少化肥对环境造成的影响将成为未来农化行业发展的重要方向。

6、影响行业利润水平变动的不利因素

我国肥料生产企业众多，且以小型企业为主，普遍规模较小、产品档次质量较低、营销能力和产品开发能力有限。行业的小、散、乱现象给监管带来一定的挑战，部分小企业甚至通过生产假冒伪劣产品，以次充好等不正当手段参与竞争，影响正常市场秩序。相对优势的生产企业须把好产品质量关，扩大品牌知名度，逐步建立农民的品牌忠诚度。

7、行业特征

化肥行业需求具有季节性。每年3月到5月是中国的春耕季节。由于气候条件的差异，在华北、黄淮、江淮和西北地区东部，3月初到4月初为春耕时节；西北地区西部和东北地区则要晚些，春耕一般从4月中旬开始，到5月中旬结束。这期间，北方地区是一年中用肥量最大的时候，春耕用肥约占全年用肥量的70%。在南方，主要是水稻插秧，东南沿海种植双季稻的地区，早稻插秧从3月中旬开始，到4月初结束；西南地区、湖北以及江苏等省，一般从4月中旬开始插秧，到5月上旬结束。南方地区从2月底进入化肥销售旺季，长江流域在3月底进入销售旺季，4月份，广大北方地区也将进入化肥销售旺季。

7-9月份月上旬，除南方地区还有部分化肥需求之外，北方大部分地区已经全面进入淡季，10月底以后，北方地区的秋播、南方地区双季稻的用肥全部结束，化肥进入冬储阶段，市场基本没有销量，即使各生产厂家采取保价政策，化肥价格依然存在下跌压力。

化肥行业同质化程度较高，产品质量差异不大，包装也基本类似，农民购买主要是看品牌和根据以往的使用经验。在这样的情况下，化肥企业是否具有资源优势、是否具有一定的技术优势以及化肥的运输优势等就成为决定化肥企业竞争力的关键。

（二）市场规模

从1990年以来，我国肥料的产量和消费量均居世界首位，化肥对我国粮食贡献率占50%以上，是解

决我国人口粮食需求最为重要的资源。目前，我国肥料年生产量约占世界的 1/3，表观消费量约占世界的 35%。一方面，我国人口不断增加，粮食需求稳步提升，另一方面，我国农业人口比例不断下降，对单位农业人口耕作面积的要求不断提高，这两方面的影响将直接关系到肥料市场的规模变化，因此我们预计，国内肥料市场的需求在较长的时期内仍拥有很大的增长空间。

据统计测算，若未来我国人口以每年 1,000 万的速度增长，2030 年有可能达到 16 亿人口；生活水平 and 城市化水平的提高，将持续拉动粮食需求的增长，到 2030 年，我国粮食需求将达到 6.17 亿吨，粮食总产需要在这个基础上增长 20%以上，肉、蛋、奶也分别需要提高 24%、28%、205%。因此，确保粮食产量与安全是我国农业的首要任务，是农业生产的重中之重。由于肥料的使用是粮食产量与安全的源头保证，随着人口与粮食需求的增加，粮食产量与安全日益得到重视，一定程度促进了肥料市场的发展，尤其是复混肥及有机肥市场。

单位农业人口耕作面积的大小与肥料的使用息息相关，科学用肥是当今全球农业发展的大势所趋。目前，我国单位农业人口耕作面积与农业现代化国家相比有很大差距，我国有 7.4 亿农业人口，单位农业人口耕作面积仅为日本的 7%、美国的 0.5%。随着我国城镇化水平不断提高，城镇化速度不断加快，我国农业人口比例将迅速减少并且劳动力成本也将日益提升，想要保证粮食产量就要提高单位农业人口耕作面积，因此高效化、环保化、省时省力化的科学用肥成为新的用肥需求，并促进农化产品升级。与日本、以色列等现代农业国家相比，我国科学用肥尚处在初级阶段，科学用肥与农化产品升级的趋势为复混肥及有机肥的发展带来巨大的提升空间。

根据化肥行业“十三五”规划预计，到 2020 年，氮肥产能要控制在 6,060 万吨，产能利用率提升至 80%；磷肥产能控制在 2400 万吨，产能利用率提升至 79%；钾肥产能达到 880 万吨，自给率提升至 70%。粮食结构的变化、测土、配方的推广、劳动力成本的提升，将大幅增加优质复合肥的需求。向下游，复合肥“产品+服务”营销模式将逐步变革传统农资流通体系。传统渠道销售与服务的割裂与农民对农化服务强烈需求日益不匹配，复合肥企业将填补农化服务市场空间。伴随复合肥施用比例提高带来的产品和服务升级将使行业产生巨大的变革。有机肥料是肥料制造行业发展最快的市场，自 2008 年以来行业年复合增长率达到 36.81%，处于快速增长势头。而根据行业“十三五”规划，未来我国将鼓励发展按配方施肥要求的复混肥和专用肥，重视发展中、微量元素肥料、缓控释肥料。

（三）行业风险特征

目前行业主要面临的风险存在于以下几个方面：

1、气候变化的不确定性风险

气候变化的不确定性对我国这样的农业生产大国影响很大，极端天气的出现会直接、或通过引发病

害和虫害等间接影响农作物生长与产量，进而影响农户采购与施用肥料的积极性，从而给肥料生产企业的生产、销售带来一定的挑战。近年来，我国部分地区极端天气与自然灾害时有发生，气候变化的不确定性对农业生产计划的影响，给肥料制造企业带来了生产经营上的挑战与风险。

2、价格波动风险

报告期内受市场因素及原材料价格影响，产品价格波动幅度相对较大。随着行业周期的变化，产品价格也呈现周期性波动，公司主要产品所用原材料均自国内采购，如果公司不能很好把握原材料市场价格走势、合理安排采购计划，并有效提升产品性能，增加产品附加值，将对公司未来盈利能力造成一定影响。

（四）公司在行业中的竞争地位

1、公司竞争地位

邦禾生态通过低价甚至无偿接收处理企业的滤泥、甘蔗渣等用于生产、销售有机肥，是国内极少数可以完全利用工业、农业废弃物创造经济价值的企业，其产品是目前国内同行业中较为先进的新型环保无公害肥料，是国家高技术产业化示范工程项目、公司 ISO9001:2008 国际质量管理体系认证，生产手续齐全规范，被评为江苏省农资市场知名品牌，获中国新型肥料竞争力企业 50 强企业称号，在行业内具备较强的竞争能力和市场份额争夺能力。

2、公司竞争优势与劣势

（1）公司竞争优势

研发优势：公司与南京农业大学、江苏省农业科学院和南京大学生命科学院等各大知名院校以及科研机构建立了长期的科研合作关系，促进科研交流，从而使公司在肥料行业的科研成果保持了领先地位。

产品质量优势：公司以其产品质量优良、稳定而著称。公司定期对员工进行质量控制培训，要求他们严格执行最高的质量标准，以保证所生产的产品颗粒均匀、流动性好、硬度适宜、粉尘少、养分含量保证，便于施用。其产品是目前国内同行业中较为先进的新型环保无公害肥料，是国家高技术产业化示范工程项目、公司通过 ISO9001:2008 国际质量管理体系认证，生产手续齐全规范，被评为江苏省农资市场知名品牌，获全国化肥 100 强企业称号，多次被国家农业相关部门评定为重点保护（推广）产品。

成本优势：公司通过不断的自主产品试验，在核心菌种筛选、培育、保藏等多方面处于行业领先地位，产品所使用的核心菌种均是公司自己生产和培育的。此外，公司在采购、生产等多个环节都加强了成本管理控制，因此公司生物有机肥料上具备了一定的成本竞争优势。

（2）公司竞争劣势

公司高层次员工储备不足：虽然目前公司人员学历结构尚能满足发展需求，但作为一个具有科技含

量的技术创新型企业，公司技术研发与创新、日常经营规划与管理对高端人才的需求尤显重要，未来公司只有留得住高端人才，才能更好促进公司新技术、新产品的研发，才能促使公司有更好的发展前景，在激烈的市场竞争中立于不败之地，目前公司高层次员工储备稍显不足。

自动化生产水平有待提高：与国内外同行业知名企业相比，公司在资金实力、生产规模上都有一定的差距，公司当前生产规模不能满足业务快速增长的需求，公司进一步扩大生产规模将受到限制。公司在生产自动化水平等方面与国外同行业知名企业相比仍然有一定的差距。

八、公司未来发展规划

南京邦禾肥料有限公司自成立以来，紧跟国家农业产业政策，大力发展环保循环经济，不断调整经营品种，以适应市场需要。公司凭借环保有机肥行业中的“邦禾”品牌优势，不断引导科学施肥，拓展市场规模，实现发展壮大。

公司立足以循环经济为主体的纯生态有机肥的推广应用，与农业科研机构全方位合作，针对国家产业调整及绿色环保产品不断增长的需求，公司将努力使有机肥产品在种植经济农作物的企业中竖立高端品牌形象，打造中国生物有机肥第一品牌和龙头企业，最大限度利用周边合作企业废弃资源创造利润、以并购扩张模式创造出一条可持续发展肥料行业新路，为中国环保生态农业作出贡献。

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司现有的治理机制符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够有效地提高公司的治理水平和决策质量，有效识别和控制经营管理中的重大风险，保护股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

4、 公司章程的修改情况

2019年5月28日，公司召开第一届董事会第三十次会议，审议通过了《关于修改公司章程》议案，拟将《公司章程》第九十九条“董事会成员由6人组成。董事会设董事长1人。董事长由董事会以全体董事的过半数选举产生”修改为“董事会成员由5人组成。董事会设董事长1人。董事长由董事会以全体董事的过半数选举产生”。该议案经2019年6月17日召开的2019年第二次临时股东大会审议通过。

2019年12月30日，公司召开第二届董事会第五次会议，审议通过了《南京邦禾生态肥业股份有限公司经营范围变更暨修订〈公司章程〉》议案，拟将《公司章程》第十一条“公司经营范围：生产复混肥料、有机肥料、配肥菌剂、复合微生物肥料、生物有机肥（危险化学品除外）（涉及行政许可的，凭环保部门审批的许可经营项目生产经营）；销售自产产品；以批发和佣金代理（拍卖除外）的方式销售化肥、农膜、农用机械；微生物技术开发、咨询、转让；并从事上述产品及其技术的进出口业务（商品不涉及国营贸易，涉及配额和许可证商品凭许可证经营，国家限定公司经营的或禁止进出口商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”修改为“公司经营范围：生产复混肥料、有机肥料、配肥菌剂、复合微生物肥料、生物有机肥（危险化学品除外）（涉及行政许可的，凭环保部门审批的许可经营项目生产经营）；销售自产产品；以批发和佣金代理（拍卖除外）的方式销售化肥、农膜、农用机械；微生物技术开发、咨询、转让；并从事上述产品及其技术的进出口业务（商品不涉及国营贸易，涉及配额和许可证商品凭许可证经营，国家限定公司经营的或禁止进出口商品和技术除外）；农药销售（不含危险化学品）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	9	2019年1月14日，公司召开第一届董事会第二十七次会议，审议《关于预计2019年度日常性关联交易》、《关于提议召开公司2019年第一次临时股东大会》议案； 2019年3月29日，公司召开第一届董事会第二十八次会议，审议《关于2018年度总经理工作报告》、《关于2018年度董事会工作报告》、《关于2018年度利润分配方案》、《关于2018年度财务决算报告》、《关于2019年度财

		务预算报告》、《关于 2018 年度报告及年度报告摘要》、《关于募集资金存放与实际使用情况的专项报告》、《关于续聘会计师事务所》、《关于提议召开 2018 年年度股东大会》议案； 2019 年 4 月 29 日，公司召开第一届董事会第二十九次会议，审议《关于 2019 年一季度报告》议案； 2019 年 5 月 28 日，公司召开第一届董事会第三十次会议，审议《关于董事会成员换届选举》、《关于提请股东大会授权董事会办理董监高换届选举相关事宜》、《关于修改公司章程》、《关于提请召开公司 2019 年第二次临时股东大会》议案； 2019 年 6 月 17 日，公司召开第二届董事会第一次会议，审议《关于选举吕益民先生为公司第二届董事会董事长》、《关于聘任吕益民先生为公司总经理》、《关于聘任李宇宸先生为公司董事会秘书》、《关于聘任伏晓峰先生为公司财务总监》、《关于聘任周书宝先生为公司副总经理》议案； 2019 年 8 月 28 日，公司召开第二届董事会第二次会议，审议《2019 年半年度报告》议案； 2019 年 9 月 23 日，公司召开第二届董事会第三次会议，审议《任免公司董事会秘书》议案； 2019 年 10 月 28 日，公司召开第二届董事会第四次会议，审议《关于 2019 年三季度报告》议案；
--	--	---

		2019 年 12 月 30 日，公司召开第二届董事会第五次会议，审议《南京邦禾生态肥业股份有限公司经营范围变更暨修订〈公司章程〉》、《关于预计 2020 年度公司日常性关联交易》、《关于提请召开 2020 年第一次临时股东大会》议案。
监事会	6	2019 年 3 月 29 日，公司召开第一届监事会第九次会议，审议《关于 2018 年度监事会工作报告》、《关于 2018 年度利润分配方案》、《关于 2018 年度财务决算报告》、《关于 2019 年度财务预算报告》、《关于 2018 年度报告及年度报告摘要》、《关于续聘会计师事务所》议案； 2019 年 4 月 29 日，公司召开第一届监事会第十次会议，审议《关于 2019 年一季度报告》议案； 2019 年 5 月 28 日，公司召开第一届监事会第十一次会议，审议《关于监事会成员换届选举》议案； 2019 年 6 月 17 日，公司召开第二届监事会第一次会议，审议《关于选举薛智慧女士为公司第二届监事会主席》议案； 2019 年 8 月 28 日，公司召开第二届监事会第二次会议，审议《2019 年半年度报告》议案； 2019 年 10 月 28 日，公司召开第二届监事会第三次会议，审议《关于 2019 年三季度报告》议案；
股东大会	3	2019 年 1 月 29 日公司召开 2019 年第一次临时股东大会，审议《关于预计 2019 年度日常

		性关联交易》议案； 2019年4月18日公司召开2018年年度股东大会，审议《关于2018年度董事会工作报告、《关于2018年度监事会工作报告》、《关于2018年度利润分配方案》、《关于2018年度财务决算报告》、《关于2019年度财务预算报告》、《关于2018年度报告及年度报告摘要》、《关于募集资金存放与实际使用情况的专项报告》、《关于续聘会计师事务所》议案； 2019年6月17日公司召开2019年第二次临时股东大会，审议《关于董事会成员换届选举》、《关于提请股东大会授权董事会办理董监高换届选举相关事宜》、《关于修改公司章程》、《关于监事会成员换届选举》议案。
--	--	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合《公司法》、《证券法》及公司章程等相关法律法规的规定。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司完善了治理结构，建立和修订了各项制度和工作细则，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照持续信息披露的规定与要求自觉履行信息披露义务，按时编制并披露各期定期报告与临时报告，确保投资者能够及时了解公司生产经营，财务状况等重要信息。公司信箱、邮箱、电话、传真均保持畅通，给予投资者以耐心的解答，记录投资者提出的意见和建议，认真做好投资者管

理工作，促进企业规范运作水平的不断提升。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会严格执行《公司法》、《公司章程》的有关规定，人数和人员构成符合法律、法规的要求，全体监事能够依据《公司章程》和《监事会议事规则》等制度认真履行自己的职责，向股东负责，对公司财务状况、重大事项、关联交易以及董事、总经理和其他高级管理人员履行职责行为的合法、合规性进行监督，并发表独立意见，维护公司及股东的合法权益。

公司监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。公司监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司根据有关法律法规规定，制定了《公司章程》，通过股东大会、董事会、监事会等制度的建立，形成了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、总经理为执行机构的有效法人治理结构。公司为适应自身发展需要，设立了相应的职能机构，建立并完善了公司各部门规章制度，公司各机构和各职能部门按照公司章程及其他管理制度的规定独立运作，与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同的情形，不存在股东、实际控制人和其他关联单位或个人影响公司生产经营管理独立性的现象。公司机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。

(三) 对重大内部管理制度的评价

自公司成立股份有限公司以来，公司已建立了一套较为健全、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据自身发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。报告期

内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。截至报告期末，公司已经建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴华审字（2020）第 020720 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 1 号东塔楼 15 层
审计报告日期	2020 年 4 月 27 日
注册会计师姓名	靳军、戴莉莉
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	6
会计师事务所审计报酬	150,000 元
审计报告正文：	

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	六、1	11,212,198.36	19,709,288.91
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	36,183,848.30	37,097,325.91
应收款项融资			
预付款项	六、3	25,115,953.79	2,165,162.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	320,933.71	9,556,418.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	六、5	32,667,595.49	30,816,036.07
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	368,915.43	427,793.15
流动资产合计		105,869,445.08	99,772,024.79
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	31,915,621.98	31,513,879.66
在建工程	六、8		2,192,687.63
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	10,271,535.81	10,549,888.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10		22,646.51
递延所得税资产	六、11	433,971.14	678,362.63
其他非流动资产	六、12	2,372,908.00	1,436,530.00
非流动资产合计		44,994,036.93	46,393,995.37
资产总计		150,863,482.01	146,166,020.16
流动负债：			
短期借款	六、13	10,500,000.00	8,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	8,545,869.58	11,085,814.86
预收款项	六、15	674,277.10	
合同负债			
卖出回购金融资产款			

吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	179,361.66	125,979.78
应交税费	六、17	37,162.50	153,025.24
其他应付款	六、18	443,641.75	413,006.31
其中：应付利息		16,391.67	14,032.00
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		20,380,312.59	19,777,826.19
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		20,380,312.59	19,777,826.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、19	66,250,000.00	66,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	20,226,115.71	20,186,155.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	1,648,836.18	1,496,038.92
一般风险准备			
未分配利润	六、22	17,058,705.86	17,147,728.81
归属于母公司所有者权益合计		105,183,657.75	105,079,922.83
少数股东权益		25,299,511.67	21,308,271.14

所有者权益合计		130,483,169.42	126,388,193.97
负债和所有者权益总计		150,863,482.01	146,166,020.16

法定代表人：吕益民

主管会计工作负责人：吕益民

会计机构负责人：秦利

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		1,104,549.65	16,105,956.93
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		29,454,937.18	32,030,890.52
应收款项融资			
预付款项		21,413,489.41	330,249.56
其他应收款		10,942,037.45	25,641,796.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			9,441,139.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		212,901.53	342,484.56
流动资产合计		63,127,915.22	83,892,517.24
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		40,400,000.00	25,400,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,576,179.09	4,037,216.05
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,430,601.48	4,559,790.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			22,646.51
递延所得税资产		333,857.36	544,413.34
其他非流动资产		2,372,908.00	1,436,530.00
非流动资产合计		51,113,545.93	36,000,595.93
资产总计		114,241,461.15	119,893,113.17
流动负债：			
短期借款		500,000.00	8,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,774,744.45	6,416,723.44
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		70,391.66	9,817.78
应交税费		36,485.59	41,405.20
其他应付款		4,002,780.56	96,080.49
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		7,384,402.26	14,564,026.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			

负债合计		7,384,402.26	14,564,026.91
所有者权益：			
股本		66,250,000.00	66,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,118,696.98	24,118,696.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,648,836.18	1,496,038.92
一般风险准备			
未分配利润		14,839,525.73	13,464,350.36
所有者权益合计		106,857,058.89	105,329,086.26
负债和所有者权益合计		114,241,461.15	119,893,113.17

法定代表人：吕益民

主管会计工作负责人：吕益民

会计机构负责人：秦利

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		59,620,447.84	110,385,077.14
其中：营业收入	六、23	59,620,447.84	110,385,077.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		59,676,042.86	102,905,051.18
其中：营业成本	六、23	50,647,295.54	86,199,924.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、24	123,333.51	262,478.05
销售费用	六、25	2,541,083.78	5,521,417.82
管理费用	六、26	5,985,008.43	9,698,087.66
研发费用			
财务费用	六、27	379,321.60	1,223,142.80
其中：利息费用		418,644.94	1,282,088.29

利息收入		51,411.85	77,228.59
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、28	2,681.15	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		895,714.39	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、29		346,034.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		842,800.52	7,826,059.98
加：营业外收入	六、30	1,500.00	450,000.13
减：营业外支出	六、31	93,650.25	6,533.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		750,650.27	8,269,526.33
减：所得税费用	六、32	655,674.82	2,417,752.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		94,975.45	5,851,773.98
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		94,975.45	5,851,773.98
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		31,201.14	613,812.88
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		63,774.31	5,237,961.10
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融		-	

资产损益			
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		94,975.45	5,851,773.98
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		63,774.31	5,237,961.10
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		31,201.14	613,812.88
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.001	0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.001	0.08

法定代表人：吕益民

主管会计工作负责人：吕益民

会计机构负责人：秦利

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入		40,015,861.20	36,974,064.51
减：营业成本		33,928,241.02	26,537,976.11
税金及附加		117,360.69	179,127.97
销售费用		2,139,041.65	2,238,888.14
管理费用		2,434,377.86	3,940,772.52
研发费用			
财务费用		146,582.73	1,229,477.51
其中：利息费用		169,964.39	1,282,088.29
利息收入		29,636.53	60,665.59
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			393,633.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		842,223.93	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-500,339.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,092,481.18	2,741,115.75
加：营业外收入		1,500.00	450,000.13

减：营业外支出		55,325.93	6,533.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,038,655.25	3,184,582.10
减：所得税费用		510,682.62	799,354.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,527,972.63	2,385,227.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,527,972.63	2,385,227.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		1,527,972.63	2,385,227.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.04

法定代表人：吕益民

主管会计工作负责人：吕益民

会计机构负责人：秦利

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		54,870,003.70	160,454,140.76
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			

收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		59,206.38	776,343.80
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	36,079,844.55	18,125,044.14
经营活动现金流入小计		91,009,054.63	179,355,528.70
购买商品、接受劳务支付的现金		95,498,512.98	125,806,111.54
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,438,579.25	4,369,642.06
支付的各项税费		1,211,734.30	3,566,679.51
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	4,458,502.34	28,067,031.71
经营活动现金流出小计		103,607,328.87	161,809,464.82
经营活动产生的现金流量净额		-12,598,274.24	17,546,063.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		300,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,681.15	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			6,993,633.07
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		317,681.15	6,993,633.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,000,211.69	15,079,350.00
投资支付的现金		300,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,739,012.52
投资活动现金流出小计		2,300,211.69	16,818,362.52
投资活动产生的现金流量净额		-1,982,530.54	-9,824,729.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,000,000.00	

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,000,000.00	
取得借款收到的现金		13,000,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,000,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,500,000.00	33,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		416,285.77	1,324,277.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,916,285.77	34,324,277.42
筹资活动产生的现金流量净额		6,083,714.23	-26,324,277.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,497,090.55	-18,602,942.99
加：期初现金及现金等价物余额		19,709,288.91	38,312,231.90
六、期末现金及现金等价物余额		11,212,198.36	19,709,288.91

法定代表人：吕益民

主管会计工作负责人：吕益民

会计机构负责人：秦利

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		37,583,969.37	31,021,919.20
收到的税费返还		33,048.48	776,343.80
收到其他与经营活动有关的现金		40,174,556.52	35,130,230.12
经营活动现金流入小计		77,791,574.37	66,928,493.12
购买商品、接受劳务支付的现金		66,027,231.70	20,320,787.83
支付给职工以及为职工支付的现金		720,153.25	1,244,120.26
支付的各项税费		792,492.14	1,172,869.69
支付其他与经营活动有关的现金		1,620,510.23	22,959,800.69
经营活动现金流出小计		69,160,387.32	45,697,578.47
经营活动产生的现金流量净额		8,631,187.05	21,230,914.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,000.00	6,993,633.07
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		15,000.00	6,993,633.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		966,378.00	1,753,430.00

付的现金			
投资支付的现金		15,000,000.00	2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,966,378.00	3,753,430.00
投资活动产生的现金流量净额		-15,951,378.00	3,240,203.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,500,000.00	33,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		181,216.33	1,324,277.42
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,681,216.33	34,324,277.42
筹资活动产生的现金流量净额		-7,681,216.33	-26,324,277.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-15,001,407.28	-1,853,159.70
加：期初现金及现金等价物余额		16,105,956.93	17,959,116.63
六、期末现金及现金等价物余额		1,104,549.65	16,105,956.93

法定代表人：吕益民

主管会计工作负责人：吕益民

会计机构负责人：秦利

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	66,250,000.00				20,186,155.10				1,496,038.92		17,147,728.81	21,308,271.14	126,388,193.97
加：会计政策变更													0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	66,250,000.00				20,186,155.10				1,496,038.92		17,147,728.81	21,308,271.14	126,388,193.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					39,960.61				152,797.26		-89,022.95	3,991,240.53	4,094,975.45
（一）综合收益总额											63,774.31	31,201.14	94,975.45
（二）所有者投入和减少资本												4,000,000.00	4,000,000.00
1.股东投入的普通股												4,000,000.00	4,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													

3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配								152,797.26		-152,797.26			
1.提取盈余公积								152,797.26		-152,797.26			
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他					39,960.61						-39,960.61		
四、本年期末余额	66,250,000.00				20,226,115.71			1,648,836.18		17,058,705.86	25,299,511.67	130,483,169.42	

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	66,250,000.00				24,118,696.98				1,257,516.17		12,148,290.46	20,694,458.26	124,468,961.87
加：会计政策变更													0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	66,250,000.00				24,118,696.98				1,257,516.17		12,148,290.46	20,694,458.26	124,468,961.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-3,932,541.88				238,522.75		4,999,438.35	613,812.88	1,919,232.10
（一）综合收益总额											5,237,961.10	613,812.88	5,851,773.98
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益													

的金额													
4.其他													
（三）利润分配								238,522.75		-238,522.75			
1.提取盈余公积								238,522.75		-238,522.75			
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分 配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股 本）													
2.盈余公积转增资本（或股 本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转 留存收益													
5.其他综合收益结转留存收 益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他					-3,932,541.88								-3,932,541.88
四、本年期末余额	66,250,000.00				20,186,155.10			1,496,038.92		17,147,728.81	21,308,271.14	126,388,193.97	

法定代表人：吕益民

主管会计工作负责人：吕益民

会计机构负责人：秦利

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	66,250,000.00				24,118,696.98				1,496,038.92		13,464,350.36	105,329,086.26
加：会计政策变更												0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,250,000.00				24,118,696.98				1,496,038.92		13,464,350.36	105,329,086.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									152,797.26		1,375,175.37	1,527,972.63
（一）综合收益总额											1,527,972.63	1,527,972.63
（二）所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												

(三) 利润分配									152,797.26		-152,797.26	
1.提取盈余公积									152,797.26		-152,797.26	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	66,250,000.00				24,118,696.98				1,648,836.18		14,839,525.73	106,857,058.89

项目	2018 年											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合计		

		优先 股	永续 债	其他		存股	综合 收益	储备		险准备		
一、上年期末余额	66,250,000.00				24,118,696.98				1,257,516.17		11,317,645.63	102,943,858.78
加：会计政策变更												0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	66,250,000.00				24,118,696.98				1,257,516.17		11,317,645.63	102,943,858.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									238,522.75		2,146,704.73	2,385,227.48
（一）综合收益总额											2,385,227.48	2,385,227.48
（二）所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									238,522.75		-238,522.75	
1.提取盈余公积									238,522.75		-238,522.75	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股												

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	66,250,000.00				24,118,696.98				1,496,038.92		13,464,350.36	105,329,086.26

法定代表人：吕益民

主管会计工作负责人：吕益民

会计机构负责人：秦利

南京邦禾生态肥业股份有限公司

2019 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

南京邦禾生态肥业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为南京邦禾肥料有限公司，于 2016 年 6 月 14 日经南京市工商行政管理局批准，由吕益民、南京创河嘉投资管理有限公司、南京浩润升投资管理有限公司等共同发起设立(以定向募集方式设立)的股份有限公司。

公司企业统一社会信用代码 91320115716287094Y，并于 2017 年 3 月 9 日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌。

注册资本为 6,625 万元，注册地址：江苏南京，总部地址：江苏南京。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要从事有机肥和有机无机复混肥的生产和销售，客户性质大部分为终端客户，一般为糖厂、烟厂及肥料公司等。子公司广西乐邦农业科技发展集团有限公司主要从事农作物种植与销售以及技术研究、开发、咨询及服务。

经营范围生产复混肥料、有机肥料、配肥菌剂、复合微生物肥料、生物有机肥（危险化学品除外）（涉及行政许可的，凭环保部门审批的许可经营项目生产经营）；销售自产产品；以批发和佣金代理（拍卖除外）的方式销售化肥、农膜、农用机械；微生物技术开发、咨询、转让；并从事上述产品及其技术的进出口业务（商品不涉及国营贸易，涉及配额和许可证商品凭许可证经营，国家限定公司经营的或禁止进出口商品和技术除外）；农药销售（不含危险化学品）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2020年4月27日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

（四）合并报表范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相同，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事有机肥和有机无机复混肥的生产和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产

且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权

收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引

起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一

项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信

用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

② 应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	应收关联方（纳入本公司合并范围内的主体）

项 目	确定组合的依据
组合 2	应收外部客户，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	应收关联方（纳入本公司合并范围内的主体）
组合 2	应收其他款项，本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

④长期应收款

本公司按照依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动

资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按

金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值或减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产

为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可

销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计

量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

公司按照合同条款约定，在所销售产品的主要风险和报酬已转移给买方时进行收入确认。即公司通知客户来领货，客户将货物入库后。对交付产品进行验收，该验收主要是对产品数量、规格型号、外观质量等进行查验，查验后，向公司业务代表电话通知收货情况，双方确认合理损耗，客户需在约定时间内完成上述验收。月末库存管理员汇总当月发出产品的验收情况并提供财务，财务对已验收产品确认收入并结转成本。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计

量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

②财政部于2019年4月30日发布《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），2018年6月15日发布的《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）同时废止。根据该通知，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

a、对合并财务报表的影响

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	37,097,325.91	应收票据	
		应收账款	37,097,325.91
应付票据及应付账款	11,085,814.86	应付票据	
		应付账款	11,085,814.86
资产减值损失	-346,034.02	资产减值损失（损失以“—”号填列）	346,034.02

b、对母公司财务报表的影响

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	32,030,890.52	应收票据	
		应收账款	32,030,890.52
应付票据及应付账款	6,416,723.44	应付票据	

		应付账款	6,416,723.44
资产减值损失	500,339.58	资产减值损失（损失以“—”号填列）	-500,339.58

财务报表格式的修订对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

③ 本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

（2）会计估计变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存

货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹

划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	0%、13%
企业所得税	25%
城市维护建设税	7%
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%

注：根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，增值税一般纳税人发生增值税销售应税行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。

2、税收优惠及批文

依据财政部、国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知（国家税务总局公告2015年第86号），自2008年6月1日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。南京邦禾生态肥业股份有限公司及其子公司销售的有机肥产品均属于该范围，免征增值税及附加。2016年8月22日取得南京市江宁区国家税务局出具证明，公司自2015年9月1日起申报享受生产销售批发零售有机肥产品免征增值税税收优惠。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	12,138.37	17,056.52
银行存款	11,200,059.99	19,692,232.39
其他货币资金	-	
合计	11,212,198.36	19,709,288.91
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

①应收账款分类披露类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,964,859.00	5.17			1,964,859.00
按组合计提坏账准备的应收账款	36,031,990.40	94.83	1,813,001.10	5.03	34,218,989.30
其中：账龄组合	36,031,990.40	94.83	1,813,001.10	5.03	34,218,989.30
合计	37,996,849.40	100.00	1,813,001.10	4.77	36,183,848.30

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,600,000.00	4.07			1,600,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	37,729,019.51	95.93	2,231,693.60	5.92	35,497,325.91
其中：账龄组合	37,729,019.51	95.93	2,231,693.60	5.92	35,497,325.91
合计	39,329,019.51	100.00	2,231,693.60	5.67	37,097,325.91

A、组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收款项

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	35,940,167.70	1,797,008.40	5.00
1 至 2 年	57,770.50	5,777.05	10.00
2 至 3 年	34,052.20	10,215.65	30.00
合计	36,031,990.40	1,813,001.10	5.03

（续）

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30,824,169.09	1,541,208.56	5.00
1 至 2 年	6,904,850.42	690,485.04	10.00
合计	37,729,019.51	2,231,693.60	5.92

B、单项单独计提坏账准备的应收款项

单位名称	期末余额	上年年末余额
广西来宾湘桂糖业有限责任公司	1,964,859.00	1,600,000.00
合计	1,964,859.00	1,600,000.00

②坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,231,693.60	-418,692.50			1,813,001.10
合 计	2,231,693.60	-418,692.50		-	1,813,001.10

③本期无实际核销的应收账款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广西崇左市湘桂糖业有限公司	6,570,962.00	17.29	328,548.10
广西灵山县湘桂糖业有限公司	6,175,775.36	16.25	308,788.77
广西浦北县湘桂糖业有限责任公司	6,147,882.00	16.18	307,394.10
南宁市鑫禾生态农业科技有限公司	5,877,467.10	15.47	293,873.36
广西合浦湘桂糖业有限公司	2,604,655.00	6.85	130,232.75
合计	27,376,741.46	72.04	1,368,837.08

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	24,656,137.61	92.56	2,165,162.72	100.00
1 至 2 年	459,816.18	7.44		
合计	25,115,953.79	100.00	2,165,162.72	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
广西沃邦肥料有限公司	13,116,225.30	52.22
徐州禾动力生物肥料有限公司	10,563,103.71	42.06
广西洁源动物无害化处理有限公司	998,802.06	3.98
广西电网有限责任公司南宁武鸣供电局 (原南宁武鸣供电有限公司)	227,617.55	0.91
广西福特邦农业科技有限公司	72,569.00	0.29
合计	24,978,317.62	99.46

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	320,933.71	9,556,418.03
应收利息		
应收股利		
合 计	320,933.71	9,556,418.03

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	202,658.85
1 至 2 年	102,720.00
2-3 年	
3 年以上	25,000.00
小 计	330,378.85
减：坏账准备	32,904.94
合 计	297,473.91

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
股权转让款		9,400,000.00
保证金	221,620.00	393,030.00
往来及其他	100,630.35	73,314.86
备用金	31,588.30	200,000.00
小计	353,838.65	10,066,344.86
减：坏账准备	32,904.94	509,926.83
合 计	320,933.71	9,556,418.03

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	合计
2019 年 1 月 1 日余额	509,926.83			509,926.83
2019 年 1 月 1 日其他应收 款账面余额在本期：				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提	-477,021.89			-477,021.89
本期转回				
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	32,904.94			32,904.94

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	509,926.83	-477,021.89			32,904.94
合 计	509,926.83	-477,021.89			32,904.94

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
------	------	------	----	-----------------------------	--------------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
安徽皖南烟草有限公司	保证金	160,000.00	1 年以内	45.22	8,000.00
广西科茂信息咨询有限公司	往来及其他	41,100.00	1 至 2 年	11.62	4,110.00
来宾市兴宾区五山乡华岭村民合作社	保证金	40,020.00	1 至 2 年	11.31	4,002.00
阮志通	备用金	25,000.00	3 年以上	7.07	12,500.00
山东怡和泰山建设项目公司日照分公司	往来及其他	20,000.00	1 至 2 年	5.65	2,000.00
合计		286,120.00		80.86	30,612.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存材料	17,001,308.04		17,001,308.04
半成品	1,807,218.04		1,807,218.04
库存商品	1,447,343.86		1,447,343.86
包装物	615,716.92		615,716.92
生物资产	11,796,008.63		11,796,008.63
合计	32,667,595.49		32,667,595.49

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存材料	20,274,051.83		20,274,051.83
包装物	606,828.20		606,828.20
半成品	3,037,020.05		3,037,020.05
库存商品	6,898,135.99		6,898,135.99
合计	30,816,036.07		30,816,036.07

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	33.79	27,896.91
预缴所得税	327,812.06	219,144.11
预交个人所得税等	835.93	
待退增值税	0.00	155,552.13
租金	1,500.00	

预付的宽带费	38,733.65	25,200.00
合计	368,915.43	427,793.15

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	30,695,101.98	31,513,879.66
固定资产清理		
合 计	30,695,101.98	31,513,879.66

(1) 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	34,213,628.79	8,957,293.97	4,253,158.37	1,468,142.99	48,892,224.12
2、本期增加金额	2,014,482.53	1,398,725.10	30,000.00	6,827.00	3,450,034.63
(1) 购置	-	1,220,520.00	30,000.00	6,827.00	1,257,347.00
(2) 在建工程转入	2,014,482.53	178,205.10	-	-	2,192,687.63
3、本期减少金额	-	-	-	298,443.00	298,443.00
(1) 处置或报废	-	-	-	298,443.00	298,443.00
4、期末余额	36,228,111.32	10,356,019.07	4,283,158.37	1,176,526.99	52,043,815.75
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1、上年年末余额	8,273,050.37	5,175,131.46	3,168,850.32	761,312.31	17,378,344.46
2、本期增加金额	1,701,766.63	857,191.68	412,792.00	61,062.58	3,032,812.89
(1) 计提	1,701,766.63	857,191.68	412,792.00	61,062.58	3,032,812.89
3、本期减少金额	-	-	-	282,963.58	282,963.58
(1) 处置或报废	-	-	-	282,963.58	282,963.58
4、期末余额	9,974,817.00	6,032,323.14	3,581,642.32	539,411.31	20,128,193.77
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					

1、期末账面价值	26,253,294.32	4,323,695.93	701,516.05	637,115.68	31,915,621.98
2、上年年末账面价值	25,940,578.42	3,782,162.51	1,084,308.05	706,830.68	31,513,879.66

①固定资产情况

注 1：房屋建筑物中位于南京市江宁区汤山街道炮院路以东、宁杭公路以北地块内一幢自建厂房及配电房，建筑面积约 800 平方米，尚未取得房产证。账面价值与其他 5 幢合并入账，无法拆分其价值。

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
发酵场				2,192,687.63		2,192,687.63
合计				2,192,687.63		2,192,687.63

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
发酵场	2,192,687.63		2,192,687.63		
合计	2,192,687.63		2,192,687.63		

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	财务软件	专利技术	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	12,478,235.00	101,200.00	120,000.00	12,699,435.00
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	12,478,235.00	101,200.00	120,000.00	12,699,435.00
二、累计摊销				
1、上年年末余额	2,095,999.48	53,546.58	-	2,149,546.06
2、本期增加金额	250,113.60	20,239.59	7,999.94	278,353.13
(1) 计提	250,113.60	20,239.59	7,999.94	278,353.13
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	2,346,113.08	73,786.17	7,999.94	2,427,899.19
三、减值准备				

项目	土地使用权	财务软件	专利技术	合计
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	10,132,121.92	27,413.83	112,000.06	10,271,535.81
2、上年年末账面价值	10,382,235.52	47,653.42	120,000.00	10,549,888.94

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况：位于南京市江宁区汤山街道炮院路以东、宁杭公路以北地块内一幢自建厂房及配电房，尚未取得土地使用证。

10、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房装修费用	22,646.51		22,646.51		
合计	22,646.51		22,646.51		

11、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,735,884.57	433,971.14	2,713,450.53	678,362.63
合计	1,735,884.57	433,971.14	2,713,450.53	678,362.63

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	110,021.47	28,169.90
可抵扣亏损	1,766,541.39	1,303,314.41
合计	1,876,562.86	1,331,484.31

12、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付购房款	2,372,908.00	1,436,530.00
合计	2,372,908.00	1,436,530.00

13、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	10,000,000.00	8,000,000.00
信用借款	500,000.00	
合计	10,500,000.00	8,000,000.00

(2) 无已逾期未偿还的短期借款情况。

14、应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,435,450.53	9,594,492.47
1-2 年	1,937,757.60	1,491,322.39
2 至 3 年	172,661.45	
合计	8,545,869.58	11,085,814.86

②账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广西红鹰肥业有限公司	1,412,044.80	未结算
合计	1,412,044.80	

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	674,277.10	1,329,553.70
1 至 2 年		33,244.00
合计	674,277.10	1,362,797.70

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	125,979.78	2,270,837.06	2,217,455.18	179,361.66
二、离职后福利-设定提存计划	-	217,538.68	217,538.68	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	125,979.78	2,488,375.74	2,434,993.86	179,361.66

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	116,162.00	1,886,554.90	1,833,173.02	169,543.88

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费	9,817.78	75,001.00	75,001.00	9,817.78
3、社会保险费		196,985.56	196,985.56	
其中：医疗保险费		154,171.02	154,171.02	
工伤保险费		28,417.18	28,417.18	
生育保险费		14,397.36	14,397.36	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		112,220.60	112,220.60	
6、短期带薪缺勤		75.00	75.00	
7、短期利润分享计划				
合计	125,979.78	2,270,837.06	2,217,455.18	179,361.66

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		217,203.91	217,203.91	
2、失业保险费		334.77	334.77	
3、企业年金缴费		-	-	
合计		217,538.68	217,538.68	

17、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	8,428.58	23,749.01
水利建设基金	676.86	
印花税	1,227.14	1,868.00
企业所得税		91,136.36
城市维护建设税		3.93
教育税附加		19.64
土地使用税	19,292.38	19,292.28
房产税	7,537.53	15,547.09
环保税		1,408.93
合计	37,162.49	153,025.24

18、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	427,250.08	398,974.31
应付利息	16,391.67	14,032.00

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利		
合 计	443,641.75	413,006.31

(1) 其他应付款

①按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	424,490.08	396,214.31
1 至 2 年		2,760.00
2 至 3 年	2,760.00	
合 计	427,250.08	398,974.31

②公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(2) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	16,391.67	14,032.00
合 计	16,391.67	14,032.00

19、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,250,000.00						66,250,000.00

20、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	20,186,155.10	39,960.61		20,226,115.71
合 计	20,186,155.10	39,960.61		20,226,115.71

21、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,496,038.92	152,797.26		1,648,836.18
合 计	1,496,038.92	152,797.26		1,648,836.18

22、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	17,147,728.81	12,148,290.46
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	17,147,728.81	12,148,290.46
加: 本期归属于母公司股东的净利润	63,774.31	5,237,961.10

减：提取法定盈余公积	-152,797.26	238,522.75
期末未分配利润	17,364,300.38	17,147,728.81

23、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,405,340.68	50,647,295.54	109,535,050.91	85,657,013.61
其他业务	215,107.16		850,026.23	542,911.24
合计	59,620,447.84	50,647,295.54	110,385,077.14	86,199,924.85

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
有机肥	48,531,171.15	41,106,801.48	59,357,950.65	48,554,986.79
有机无机复混肥	10,874,169.53	9,540,494.06	50,177,100.26	37,102,026.82
合计	59,405,340.68	50,647,295.54	109,535,050.91	85,657,013.61

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
广西地区	52,943,134.18	44,857,530.53	102,350,430.27	79,583,112.01
其他地区	6,462,206.50	5,789,765.01	7,184,620.64	6,073,901.60
合计	59,405,340.68	50,647,295.54	109,535,050.91	85,657,013.61

24、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	920.92	10,699.62
教育费附加	886.50	7,737.19
房产税	41,905.07	62,188.56
土地使用税	63,650.55	77,169.52
印花税	14,469.20	48,623.04
水利建设基金		42,243.62
环保税	1,501.27	13,816.50
合计	123,333.51	262,478.05

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、销售费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
装卸运费	418,012.75	3,834,521.31
物料消耗	11,171.25	6,362.56
包装费	104,530.15	
劳务费	2,001,333.50	1,668,107.95
其他	6,036.13	12,426.00
合计	2,541,083.78	5,521,417.82

26、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,381,346.80	3,805,859.28
办公费	277,722.34	393,470.25
差旅费	22,994.80	49,443.35
业务招待费	40,944.60	107,357.68
折旧费	1,243,339.33	1,377,383.81
无形资产摊销	278,353.13	270,344.21
租赁费	270,833.33	1,333,144.57
车辆费用	297,395.61	386,585.83
试验费	8,547.50	51,417.67
水电费	198,296.45	219,475.75
中介机构费	323,618.31	280,363.56
电话费	1,489.00	827.00
维修费	521,476.00	230,590.80
装修费	61,177.50	201,626.84
保安费		510,528.55
其他	57,473.73	479,668.51
合计	5,985,008.43	9,698,087.66

27、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	418,644.94	1,282,088.29
减：利息收入	51,411.85	77,228.59
手续费	12,088.51	18,283.10
合计	379,321.60	1,223,142.80

28、投资收益

项目	本期金额	上期金额
购买国债投资收益	2,681.15	
合计	2,681.15	

29、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	895,714.39	346,034.02
合计	895,714.39	346,034.02

30、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		450,000.00	
其他	1,500.00	0.13	1,500.00
合计	1,500.00	450,000.13	1,500.00

31、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	479.42		
其他支出	93,170.83	6,533.78	
合计	93,650.25	6,533.78	

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	411,283.32	2,175,675.53
递延所得税费用	244,391.49	242,076.83
以前年度差异		
合计	655,674.81	2,417,752.36

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	750,650.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	187,662.57
调整以前期间所得税的影响	55,869.75
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	235,087.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	177,055.20

税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	655,674.82

33、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金项目	本期金额	上期金额
银行存款利息	51,411.85	77,228.59
政府补助及拨款		450,000.00
与其他单位往来款	36,028,432.70	17,597,815.55
合计	36,079,844.55	18,125,044.14

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现期间费用	835,746.69	8,851,691.69
与其他单位往来款	3,622,755.65	19,215,340.02
合计	4,458,502.34	28,067,031.71

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	94,975.45	5,851,773.97
加：资产减值准备	-895,714.39	-346,034.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,032,812.89	4,403,167.90
无形资产摊销	278,353.13	270,344.21
长期待摊费用摊销	22,646.51	479,808.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	479.42	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	
财务费用（收益以“－”号填列）	418,644.94	1,282,088.29
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,681.15	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	244,391.49	431,094.93
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,851,559.42	1,249,918.25
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-11,906,114.75	15,840,154.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,034,508.36	-11,916,252.08
其他	-	

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-12,598,274.24	17,546,063.88
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	11,212,198.36	19,709,288.91
减：现金的期初余额	19,709,288.91	38,312,231.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,497,090.55	-18,602,942.99

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	11,212,198.36	19,709,288.91
其中：库存现金	12,138.37	17,056.52
可随时用于支付的银行存款	11,200,059.99	19,692,232.39
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	11,212,198.36	19,709,288.91
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

无。

2、处置子公司

无。

3、其他原因的合并范围变动

无

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司	南宁	南宁	生物有机肥、生态有机肥料等开发、生产、销售及相关服务	52.50		设立
广西来宾市丰禾立旺生物肥有限公司	来宾	来宾	生物有机肥料的开发、生产、销售以及相关的服务	70.00		设立
广西乐邦农业科技发展集团有限公司	来宾	来宾	农业科技领域内的技术服务；农作物种植与销售；农业基础设施建设；对农业、旅游业的投资；农产品初级加工；肥料、地膜、农药（除危险化学品）销售	80.00		设立
南京腾通生物科技有限公司（注1）	南京	南京	生产（限分支机构）和销售：肥料、有机肥料、生物有机肥（危险化学品除外）；微生物技术开发、咨询、转让。	100.00		设立
广西乐邦生物肥业有限公司（注2）	来宾	来宾	生物有机肥料的开发、生产、销售及相关的技术服务；农业技术推广服务；果树种植及销售；滤泥、污泥的处理。	100.00		设立

注1：南京腾通生物科技有限公司未实际经营。

注2：广西乐邦生物肥业有限公司，认缴出资1000万元，持股100%，于2020年1月3日经来宾市兴宾区市场监督管理局核准注销，实际尚未出资，公司实际未经营。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司	47.50	81,603.75		20,805,367.32
广西来宾市丰禾立旺生物肥有限公司	30.00	83,805.83		678,422.93
广西乐邦农业科技发展集团有限公司	20.00	-126,436.65		3,815,721.42

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司	33,388,665.12	20,262,276.30	53,650,941.42	9,839,641.81	-	9,839,641.81

子公司名称	期末余额					
广西来宾市丰禾立旺生物肥有限公司	2,122,641.94	13,962,007.48	16,084,649.42	13,823,239.65		13,823,239.65
广西乐邦农业科技发展集团有限公司	29,470,909.77	56,207.22	29,527,116.99	10,448,509.91		10,448,509.91

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司	31,430,184.12	20,849,119.84	52,279,303.96	8,623,440.07		8,623,440.07
广西来宾市丰禾立旺生物肥有限公司	2,529,391.21	14,883,282.40	17,412,673.61	15,430,616.61		15,430,616.61
广西乐邦农业科技发展集团有限公司	791,668.23	60,997.20	852,665.43	31,478.60		31,478.60

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司	17,545,428.84	155,435.72	155,435.72	1,025,673.86
广西来宾市丰禾立旺生物肥有限公司	5,286,838.49	279,352.77	279,352.77	-157,086.76
广西乐邦农业科技发展集团有限公司		-742,579.75	-742,579.75	-22,098,048.39

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司	17,545,428.84	155,435.72	155,435.72	1,025,673.86
广西来宾市丰禾立旺生物肥有限公司	1,052,486.06	-606,457.28	-606,457.28	-159,614.90
广西乐邦农业科技发展集团有限公司		-178,813.17	-178,813.17	-205,043.78

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是自然人吕益民。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广西来宾湘桂糖业有限责任公司	子公司股东

武鸣县红鹰肥业有限公司	子公司股东
广西来宾现代农业投资集团有限公司	子公司股东
西藏瑞华资本管理有限公司	公司股东（注 1）
南京隆福企业管理咨询有限公司	公司股东（注 2）
南京创河嘉投资管理有限公司	公司法人股东，公司董事控制的其他公司（注 3）
广西红鹰肥业有限公司	子公司股东董事任职其董事

注 1：持有本公司股份 2.5313%。

注 2：持有本公司股份 21.90%。

注 3：持有本公司股份 9.5849%。

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
武鸣县红鹰肥业有限公司	采购材料		2,386,457.90
广西红鹰肥业有限公司	采购材料	3,001,047.60	

②出售商品/提供劳务情况

无。（2）关联租赁情况

①本公司作为出租人

无。

②本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
武鸣县红鹰肥业有限公司	场地	270,833.33	235,309.17

根据南京邦禾生态肥业股份有限公司和鸿国实业集团有限公司签订的办公场所协议，邦禾生态无偿使用鸿国实业位于新街口 32 层一办公室，面积约为 40 平方米，期限未定。

（3）关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广西来宾现代农业投资集团有限公司	10,000,000.00	2019.6.25	2020.6.26	否
吕益民	10,000,000.00	2019.6.25	2020.6.26	否

注：上述担保方同时为本公司子公司广西乐邦农业科技发展集团有限公司借款 1000 万元提供担保。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广西来宾湘桂糖业有限责任公司	1,964,859.00		1,600,000.00	
合计	1,964,859.00		1,600,000.00	

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

①应收账款分类披露类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	4,435,418.40	14.41			4,435,418.40
按组合计提坏账准备的应收账款	26,344,788.22	85.59	1,325,269.44	5.03	25,019,518.78
其中：账龄组合	26,344,788.22	85.59	1,325,269.44	5.03	25,019,518.78
合计	30,780,206.62	100.00	1,325,269.44	4.31	29,454,937.18

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,470,559.40	7.33			2,470,559.40
按组合计提坏账准备的应收账款	31,241,004.49	92.67	1,680,673.37	5.38	29,560,331.12
其中：账龄组合	31,241,004.49	92.67	1,680,673.37	5.38	29,560,331.12
合计	33,711,563.89	100.00	1,680,673.37	4.99	32,030,890.52

A、组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收款项

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	26,312,187.72	1,315,609.39	5
1 至 2 年	600.50	60.05	10
2 至 3 年	32,000.00	9,600.00	30
合计	26,344,788.22	1,325,269.44	5.03

（续）

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	28,868,543.65	1,443,427.29	5.00
1 至 2 年	2,372,460.84	237,246.08	10.00
合计	31,241,004.49	1,680,673.37	5.38

B、单项单独计提坏账准备的应收款项

单位名称	期末余额	上年年末余额
广西来宾湘桂糖业有限责任公司	1,964,859.00	1,600,000.00
合计	1,964,859.00	1,600,000.00

②坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,680,673.37	-355,403.93			1,325,269.44
合 计	1,680,673.37	-355,403.93			1,325,269.44

③本期无实际核销的应收账款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广西崇左市湘桂糖业有限公司	6,570,962.00	21.35	328,548.10
广西灵山县湘桂糖业有限公司	6,175,775.36	20.06	308,788.77
广西浦北县湘桂糖业有限责任公司	6,147,882.00	19.97	307,394.10
广西合浦湘桂糖业有限公司	2,604,655.00	8.46	130,232.75
广西大新湘桂制糖有限公司	1,890,639.41	6.14	94,531.97
合计	23,389,913.77	75.98	1,169,495.69

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	10,942,037.45	25,641,796.61
应收利息		
应收股利		
合 计	10,942,037.45	25,641,796.61

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	10,930,597.45
1 至 2 年	21,600.00
2-3 年	
3 年以上	
小 计	10,952,197.45
减：坏账准备	10,160.00
合 计	10,942,037.45

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
股权转让款		9,400,000.00
保证金	181,600.00	337,600.00
往来及其他	10,770,597.45	16,401,176.61
备用金		
小计	10,952,197.45	26,138,776.61
减：坏账准备	10,160.00	496,980.00
合 计	10,942,037.45	25,641,796.61

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	496,980.00			496,980.00
2019 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段				-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段				-
本期计提	-486,820.00			-486,820.00
本期转回				
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	10,160.00			10,160.00

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	496,980.00	-486,820.00			10,160.00
合 计	496,980.00	-486,820.00			10,160.00

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广西来宾市丰实禾立旺生物肥有限公司	往来款	9,770,597.45	1 年以内	89.21	
广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司	往来款	1,000,000.00	1 年以内	9.13	
安徽皖南烟草公司	保证金	160,000.00	1 年以内	1.46	8,000.00
山东怡和泰山建设项目公司日照分公司	保证金	20,000.00	1-2 年	0.18	2,000.00
百色烟草公司	保证金	1,600.00	1-2 年	0.01	160.00
合计		10,952,197.45		100.00	10,160.00

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	40,400,000.00		40,400,000.00	25,400,000.00		25,400,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	40,400,000.00		40,400,000.00	25,400,000.00		25,400,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广西邦禾红鹰生态农业科技有限公司	18,800,000.00			18,800,000.00		
广西来宾市丰禾立旺生物肥有限公司	5,600,000.00			5,600,000.00		
广西乐邦农业科技发展集团有限公司	1,000,000.00	15,000,000.00		16,000,000.00		
合计	25,400,000.00	15,000,000.00		40,400,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,800,754.04	33,928,241.02	36,394,704.74	26,191,261.93
其他业务	215,107.16		579,359.77	346,714.18
合计	40,015,861.20	33,928,241.02	36,974,064.51	26,537,976.11

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		393,633.07
合计		393,633.07

七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-479.42	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	2,681.15	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-91,670.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	-89,469.10	
所得税影响额	-13,250.81	
少数股东权益影响额（税后）	13,456.48	
合计	-89,263.43	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.06	0.001	0.001
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.15	0.002	0.002

南京邦禾生态肥业股份有限公司

2020年4月27日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

江苏省南京市中山东路 18 号国际贸易中心 32 楼董秘办公室
